



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA

# 2023.

Broj: 01-02-06-11-1-2829-7/23



Sarajevo, maj 2024.





## SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD .....	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	10
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI .....	12
5.1	Aktivnosti na uspostavljanju geografskog informacionog sistema.....	12
5.2	Aktivnosti vezane za izradu prostornih i regulacionih planova .....	13
5.3	Imenovanje komisije za koncesije FBiH .....	14
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	15
6.1	Izrada i donošenje budžeta i plana rada.....	15
6.2	Izvještavanje.....	16
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	16
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....	16
7.1.1	Prihodi i primici .....	16
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	17
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	17
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	19
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	24
7.1.2.4	Kapitalni transferi .....	27
7.1.2.5	Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera .....	28
7.2	BILANS STANJA.....	29
7.2.1	Kratkoročna potraživanja .....	29
7.2.2	Stalna sredstva .....	30
7.2.2.1	Stalna sredstva .....	30
7.2.2.2	Dugoročni plasmani .....	31
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	33
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	34
9.	JAVNE NABAVKE .....	34
10.	PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM I GRANT SREDSTVIMA.....	38
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	39
V.	PRILOZI .....	41
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	41
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA .....	41



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prostornog uređenja (u dalnjem tekstu: Ministarstvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.**

#### *Osnova za mišljenje*

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primjenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Ministar je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

#### *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomski odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

<sup>1</sup> Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepozajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2023. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2023. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Nije osigurano efikasno korištenje sredstava revolving fonda, odobrenih u iznosu od 4.750.000 KM, s obzirom na to da su realizovana u iznosu od samo 186.872 KM, zbog čega nisu ostvareni ciljevi smanjene potrošnje energije i ušteda u Budžetu. Iako je došlo do značajnog odstupanja u realizaciji Operativnog plana za poboljšanje energetske efikasnosti u institucijama FBiH donesenog 2021. godine, koji je osnov za planiranje sredstava i aktivnosti, nije izvršena njegova revizija u dijelu predviđenih troškova ulaganja i očekivanih ušteda. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu i Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 7.2.2.2 Izvještaja);**
2. **Ministarstvo nije izvršilo izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu sistematizovanja radnog mjeseta službenika za javne nabavke, niti je angažovalo vanjskog službenika za javne nabavke, iako je u 2023. godini provelo postupak nabavke u vrijednosti od 1.760.000 KM, što nije u skladu sa članom 13a Zakona o javnim nabavkama (tačke 4. i 9. Izvještaja).**



Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primjenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

### Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Aktivnosti na donošenju i implementaciji prostornih i regulacionih planova na teritoriji FBiH ne provode se blagovremeno jer procedura usvajanja nacrta i prijedloga u Parlamentu FBiH traje dugo. Za izradu ovih planova do 31. 12. 2023. godine utrošeno je 7.526.955 KM. Zbog nedonošenja prostornog plana FBiH u primjeni je Prostorni plan SRBiH 1981–2000. godine u dijelu koji nije u suprotnosti sa Ustavom FBiH. Napominjemo da nedonošenje planova ima višestruke posljedice na razvoj i unapređenje prostornog planiranja, što može uticati na zaštitu okoliša i prirodnih dobara (tačka 5.2 Izvještaja);
- Važeći Zakon o koncesijama FBiH iz 2006. godine nije usklađen sa ostalim zakonskim propisima koji regulišu upotrebu prirodnih resursa, niti su predviđene kaznene odredbe za korisnike prirodnih resursa koji nisu potpisali ugovor o koncesiji, zbog čega prirodni resursi FBiH nisu zaštićeni. Također, Komisiji za koncesije FBiH istekao je mandat 2012. godine, a u 2023. djelovala je sa dva od sedam članova propisanih Zakonom. U 2023. Ministarstvo i Vlada FBiH nisu poduzimali aktivnosti na imenovanju komisije. Imajući u vidu navedene zakonske neusaglašenosti po pitanju koncesija u FBiH, prikupljeni prihodi po ovom osnovu u 2023. godini iznose 132.771 KM (tačka 5.3 Izvještaja);
- Vođenje evidencija o radnom vremenu vrši se na način da je kod svih zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog dana, bez navedenog vremena korištenja pauze u toku rada, zbog čega izražavamo sumnju u njihovu vjerodostojnost (tačka 7.1.2.1 Izvještaja);
- Obračun poreza i doprinosa na naknade članovima komisija isplaćene u iznosu najmanje od 29.146 KM nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH (tačka 7.1.2.2.);
- Izmjenom propisa u toku 2023. godine prestala je obaveza vršenja revalorizacije stalnih sredstava. Međutim, za 2022. godinu Ministarstvo, iako je bilo u obavezi, nije izvršilo revalorizaciju shodno tada važećim propisima i preporuci Ureda za reviziju, jer Federalno ministarstvo finansija nije obezbijedilo tehničke uslove kroz modul stalnih sredstava za njen izvršenje. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava bila bi više iskazana za najmanje 500.558 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stope rasta cijena u 2022. godini (tačka 7.2.2.1.);
- Na osnovu saglasnosti Federalnog ministarstva finansija iz prethodnog perioda Ministarstvo za razvojno-investicijski projekat ima otvoren namjenski račun izvan Jedinstvenog računa Trezora, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH. Za ovaj račun nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija i ne sačinjavaju se finansijski izvještaji, na šta je i do sada ukazivano u izvještajima o finansijskoj reviziji (tačka 10. Izvještaja).



Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

## **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, ministar je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedio namjensko, svrshodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

## **Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 5. 2024. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, s.r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, s.r.**



## **II. REZIME DATIH PREPORUKA**

<b>REDNI BROJ</b>	<b>PREPORUKA</b>	<b>POGLAVLJE/TAČKA</b>
1.	Izvršiti Izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju sistematizacije i popunjavanja radnog mesta službenika za javne nabavke.	4.
2.	Ustpostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.*	Osigurati unos podatka u bazu GIS svih nosioca informacionog sistema u skladu s Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.	5.1
4.*	Aktivnosti iz prostornog planiranja vršiti blagovremeno, u svrhu realizacije planiranih aktivnosti, uz redovnu komunikaciju sa Parlamentom FBiH, kako bi se okončali započeti regulacioni planovi.	5.2
5.*	Sačiniti i Vladi FBiH dostaviti prijedlog članova komisije za koncesije na daljnje postupanje.	5.3
6.*	Sačiniti nacrt zakona o koncesijama FBiH sa utvrđenim zaštitnim klauzulama kojima će se urediti i štititi eksploatacija prirodnih resursa FBiH.	5.3
7.	Osigurati poštovanje utvrđenog radnog vremena i sačinjavati evidencije o radu zaposlenika tako da sadrže sve potrebne elemente, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	7.1.2.1
8.	Jednokratne pomoći u slučaju teške invalidnosti ili teške bolesti državnih službenika i namještenika, ili članova uže porodice, isplaćivati u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće.	7.1.2.1
9.	Nalog za službeno putovanje i izvještaj sa službenog puta trebaju sadržavati sve propisane elemente, a obračun i isplata putnih troškova treba se vršiti na osnovu priloženih računa, u skladu s odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.	7.1.2.2
10.	Rješenjima komisije za tehnički pregled precizno definisati rokove početka rada te osigurati obavljanje aktivnosti u predviđenom roku.	7.1.2.2
11.	Rješenja o imenovanju radnih tijela i izvještaje o radu sačinjavati u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	7.1.2.2
12.	Za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	7.1.2.2
13.	Uz račune za reprezentaciju sačinjavati kratak pismeni izvještaj o njenoj svrsi, u cilju namjenskog trošenja sredstava, shodno Uredbi o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama.	7.1.2.2



14.*	Propisati mjerljive i objektivne kriterije uz relevantnu dokumentaciju za vrednovanje projekata na osnovu kojih će se izvršiti raspodjela tekućih i kapitalnih transfera kako bi se mogao utvrditi namjenski utrošak.	7.1.2.4
15.*	Javnim pozivom definisati uslove za apliciranje i ugovorima sa korisnicima rokove za izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava tekućih i kapitalnih transfera, kako bi se pri dodjeli sredstava za narednu fiskalnu godinu postupalo u skladu sa budžetskim principima utvrđenim članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.	7.1.2.5
16.*	Osigurati efikasniju realizaciju Operativnog plana za poboljšanje energetske efikasnosti u institucijama FBiH u cilju ostvarenja smanjenja potrošnje energije i razvoja mehanizma finansiranja revolving fonda, koristeći uštedu kao instrument otplate investicije u mjeru energetske efikasnosti.	7.2.2.2
17.	Poduzeti aktivnosti u saradnji s Vladom FBiH na revidiranju Operativnog plana za poboljšanje energijske efikasnosti u institucijama FBiH u cilju realnog planiranja aktivnosti i efikasnog korištenja obezbijeđenih sredstava.	7.2.2.2
18.	Na vanbilansnoj evidenciji iskazivati potencijalne obaveze koje imaju mogućost nastanka u budućnosti, u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	8.
19.	Objavljivati izmjene i dopune plana javnih nabavki, vršiti usaglašavanje dostupnog prečišćenog plana javnih nabavki sa donesenim odlukama o izmjenama plana, osiguravajući transparentnost i jednak pristup informacijama svim potencijalnim ponuđačima.	9.
20.	Ukoliko radno mjesto službenika za javne nabavke nije sistematizovano niti popunjeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, angažovati vanjskog saradnika za rad u komisiji za postupke javnih nabavki vrijednosti preko 250.000 KM.	9.
21.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da daje jasne informacije u svim dijelovima predmeta nabavke, osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, te kvalifikacione uslove u tenderskoj dokumentaciji propisivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	9.

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (sedam)



### III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
    - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
    - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
    - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
  - Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu;
  - Budžet FBiH za 2023. godinu;
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
  - Zakon o trezoru u FBiH;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o državnoj službi u FBiH;
  - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
  - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima;
  - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Ministarstvo** je osnovano u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave<sup>2</sup> i vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije Bosne i Hercegovine (u dalnjem tekstu: FBiH), koji se odnose na: planiranje i uređenje prostora; politiku upotrebe zemljišta na federalnom nivou; izradu, provođenje i primjenu prostornog plana FBiH; usklađenost prostornih planova kantona s prostornim planom FBiH; usmjeravanje dugoročnog razvoja upotrebe prirodnih resursa; geološka istraživanja; izradu osnovnih karata – geofizičkih, seizmoloških, geotermičkih, minerogenetskih, geochemijskih, geomorfoloških i drugih; izradu geoloških podloga za prostorno uređenje; nadzor nad odgovarajućim ustanovama iz sektora i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji iz 2013. godine i posljednjim izmjenama Pravilnika iz 2023. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost. Za obavljanje poslova i zadataka iz nadležnosti Ministarstva osnovane su osnovne organizacijske jedinice: Kabinet ministra; Sektor za prostorno planiranje (Odsjek za planiranje i Odsjek za bazu podataka); Sektor za korištenje zemljišta na federalnom nivou (Odsjek za odobravanje građenja građevina i zahvata iz nadležnosti Federacije i Odsjek za odobravanje radova na zaštiti nacionalnih spomenika); Sektor za obnovu i zaštitu nacionalnih spomenika i energetsku efikasnost u zgradarstvu (Odsjek za obnovu i zaštitu nacionalnih spomenika i Odsjek za energetsку efikasnost u zgradarstvu); Sektor za pravne, opće i finansijske poslove (Odsjek za pravne poslove, Odsjek za finansijske poslove i Odsjek za opće poslove).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mjesta za 83 izvršioca, a 31. 12. 2023. godine zaposleno je 40 izvršilaca. Budžetom su planirana sredstva za 45 izvršilaca.

Ministarstvom rukovodi ministar Željko Nedić, koji je imenovan 28. 4. 2023. godine, a do tada je rukovodio ministar Josip Martić.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Hamdije Čemerlića broj 2.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2023. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izradi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od oktobra 2023. do marta 2024. godine.

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

<sup>2</sup> Zakonom o ministarstvima i drugim organima državne uprave FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 2/94) osnovano je kao Ministarstvo prostornog uređenja, resursa i okoliša, a Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim organima federalne uprave („Sl. novine FBiH“, broj 8/95, 2/96, 9/96 i 48/99) osnovano je kao Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša.



### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2022. godinu, sačinio Izveštaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izveštajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izveštaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izveštaju. Revizijom je konstatovano da su djelimično preuzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preuzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

<b>Realizovana preporuka</b>	
1.	Ministarstvo je usvojilo strategiju upravljanja rizicima i registar rizika u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
<b>Djelimično realizovane preporuke</b>	
1.	Ministarstvo je osiguralo pristup GIS bazi svim korisnicima i prikupljalo podatke od kantona, ali još uvijek nisu svi nosioci informacionog sistema dostavili podatke u skladu s Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.
2.	Ministarstvo je putem Vlade dostavljalo urgencije Parlamentu FBiH za razmatranje materijala koji su u parlamentarnoj proceduri, ali materijali nisu razmatrani kako bi se okončali započeti regulacioni planovi.
3.	Propisani kriteriji za dodjelu sredstava tekućih i kapitalnih transfera su detaljnije uređeni, ali i dalje nisu mjerljivi i objektivni kod kriterija „budžet projekta“, niti je definisana relevantna dokumentacija koja se koristi za vrednovanje projekata na osnovu kojih će se izvršiti raspodjela.
4.	Započete su aktivnosti na realizaciji Operativnog plana za poboljšanje energetske efikasnosti u institucijama FBiH u toku godine i Ministarstvo je izvjestilo Vladu FBiH o svim aktivnostima. Međutim, nije se izvršilo revidiranje Operativnog plana na kojem se planiraju sredstva i aktivnosti s obzirom na to da se dinamički plan aktivnosti nije ostvario, promijenio se obim objekata, kao i ulazni parametri cijene ulaganja i ušteda.
5.	Komisija za nadzor je skratila rokove za provođenje nadzora nad utroškom sredstava transfera sa 31. 12. na 30. 6. sljedeće fiskalne godine, ali nije ograničeno pravo apliciranja za dodjelu sredstva korisnika koji nisu dostavili izveštaj o utrošku sredstava što nije u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.
<b>Nerealizovane preporuke</b>	
1.	Saćiniti i Vladi FBiH dostaviti prijedlog članova komisije za koncesije na daljnje postupanje.
2.	Saćiniti nacrt zakona o koncesijama FBiH sa utvrđenim zaštitnim klauzulama kojima će se urediti i štititi eksploatacija prirodnih resursa FBiH.



### **Preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja**

1.	Revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu nije izvršena jer su propisi kojima je bila utvrđena njena obaveza izmijenjeni 30. 8. 2023. godine, odnosno 22. 12. 2023. godine. Ovim izmjenama je prestala obaveza revalorizacije.
----	---

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu data je ukupno 21 preporuka, od čega je 14 novih i sedam preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu (dvije nerealizovane i pet djelimično realizovanih).

### **Postupanje po Pismu menadžmentu**

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je sedam preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, tri su djelimično implementirane, a za dvije nisu preduzete aktivnosti.

Rukovodstvo nije pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da je većina preporuka djelimično implementirana i nije implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.

## **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Ministarstvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

### **Finansijsko upravljanje i kontrola**

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljuju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljujući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>5</sup> Rukovodilac korisnika javnih sredstava odgovoran je za izradu internih propisa o finansijskom upravljanju i kontroli (u dalnjem tekstu: FUK) i implementaciju sistema FUK-a u svim organizacionim jedinicama u odnosu na sve programe i procese koji se izvršavaju, poštujući princip zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima.

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

<sup>5</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola, koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena.



Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređeni su osnovni principi, vrste organizacionih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mesta, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij i radna tijela, saradnja u vršenju poslova i zadataka, programiranje i planiranje rada, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnih odnosa i disciplinska odgovornost zaposlenih, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad, što je jedan od osnovnih elemenata za uspostavljanje povoljnog kontrolnog okruženja u skladu s COSO modelom.

Uvidom u popunjena sistematizovana radna mesta Ministarstva u revidiranoj godine utvrđen je značajan broj upražnjenih radnih mesta, što potencijalno predstavlja rizik za efikasno kontrolno okruženje i obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva. Popunjeno radnih mesta na 31. 12. 2023. iznosila je 48,19%, odnosno 40 zaposlenika od 83 sistematizovana radna mesta. Članom 13a. Zakona o javnim nabavkama propisana je obaveza sistematizacije radnog mesta službenika za javne nabavke ukoliko je budžet za nabavke planiran u iznosu preko 1.000.000 KM. Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji konstatovano je da nije sistematizovano niti popunjeno radno mjesto službenika za javne nabavke u skladu sa članom 13a. Zakona o javnim nabavkama, kojim je definisano da ugovorni organ obvezan imati službenika za javne nabavke ukoliko je budžet za nabavke planiran u iznosu preko 1.000.000 KM. U toku 2023. godine nije nam prezentirana dokumentacija da su pokrenute aktivnosti na popunjavanju dijela upražnjenih radnih mesta. **Obavljenom revizijom konstatovano je da nije sistematizovano radno mjesto službenika za javne nabavke u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, što može imati posljedicu utvrđene nedostatke u provedenim postupcima javnih nabavki.**

**Kontrolne aktivnosti** zasnivaju se na pisanim pravilima i procedurama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura s ciljem uspostavljanja kontrolnih aktivnosti kao jedne od komponenti sistema internih kontrola. Nakon obavljanja prethodne revizije izvršeno je usklađivanje internih akata sa zakonskim i drugim propisima koji su na snazi.

Nakon što je u prethodnoj godini sačinjena mapa procesa, Ministarstvo je u oktobru 2023. godine uspostavilo registar rizika kao bazu podataka za sve informacije o rizicima i usvojilo strategiju upravljanja rizicima u Ministarstvu. Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačinjen je i dostavljen Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole Federalnom ministarstvu finansija u zakonskom roku.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** sačinjena je za prethodnog i novoimenovanog ministra i dostavljena je Federalnom ministarstvu finansija u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

### **Preporuka:**

- *izvršiti Izmjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju sistematizacije i popunjavanja radnog mesta službenika za javne nabavke.*

### **Interna revizija**

U skladu s članom 7. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH, Ministarstvo ima obavezu uspostavljanja jedinice za internu reviziju. U augustu 2023. godine Izmjenama pravilnika o sistematizaciji sistematizovalo je Sektor za internu reviziju sa jednim rukovodiocem – pomoćnikom ministra, i tri stručna savjetnika interna revizora. Na osnovu člana 22b. Zakona o državnoj službi u institucijama FBiH<sup>6</sup> Ministarstvo je potpisalo Sporazum o preuzimanju državnog službenika sa Federalnim ministarstvom kulture i sporta i na taj način popunilo radno mjesto stručnog savjetnika internog revizora od 16. 2. 2024. godine.

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 29/2003, 23/2004, 39/2004, 54/2004, 67/2005, 8/2006, 77/2006 – odluka US, 34/2010 – odluka US, 45/2010 – dr. zakon, 4/2012, 99/2015 i 9/2017 – odluka Ustavnog suda



### **Preporuka:**

- **uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

### **Prevencija korupcije**

Plan integriteta Ministarstva usvojen odlukom ministra iz 2017. prestao je važiti u 2021. godini. U skladu s novim Akcionim planom za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH Ministarstvo je sačinilo i usvojilo Plan integriteta u decembru 2022. godine, koji je objavljen na internet-stranici Ministarstva. Sačinjen je Izvještaj o provođenju mjera i preporuka za poboljšanje integriteta i dostavljen Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije za 2023. godinu.

## **5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI**

Nadležnosti Ministarstva definisane su članom 18. Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave, Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH, Zakonom o preuzimanju Zakona o stambenim odnosima<sup>7</sup> i Zakonom o koncesijama u FBiH.

Članom 10. stav 1. Zakona o zaštiti dobara koja su odlukama komisije za zaštitu nacionalnih spomenika proglašena kao nacionalni spomenici BiH<sup>8</sup> definisano je da je Ministarstvo dužno osigurati pravne, naučne, tehničke, administrativne i finansijske mjere za zaštitu, konzervaciju, prezentaciju i rehabilitaciju nacionalnih spomenika.

### **5.1 Aktivnosti na uspostavljanju geografskog informacionog sistema**

Prema Zakonu o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou Federacije BiH,<sup>9</sup> u nadležnosti Ministarstva je da s drugim ministarstvima nadležnim za oblasti od značaja za planiranje uspostavi i održava jedinstveni informacioni sistem (GIS), koji obuhvata podatke i informacije za cijeli prostor Federacije. Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije<sup>10</sup> propisan je sadržaj i nosioci GIS-a, metodologija prikupljanja i obrade podataka, te jedinstveni obrasci na kojima se vodi evidencija na svim nivoima prostornog planiranja na području FBiH.

Pored Ministarstva, nosioci informacionog sistema su kantonalna ministarstva, gradski i općinski organi uprave nadležni za oblast planiranja, u saradnji s drugim nadležnim licima po sektorskim oblastima. Iako je rok za uspostavljanje GIS baze podataka bio najkasnije do 31. 12. 2013. godine, baza još uvijek nije uspostavljena sa podacima iz svih kantona. U skladu sa članom 10. ove Uredbe, nosioci informacionog sistema dužni su pratiti opremljenost računarskom, programskom i komunikacijskom opremom nosilaca tematskih područja i/ili potpodručja te predlagati mjere za poboljšanje stanja za odgovarajući nivo vlasti.

Nakon što je u prethodnoj godini aktivirana i nadograđena postojeća softverska licenca, u 2023. godini su nastavljene aktivnosti na uređivanju baze podataka za prostorno planiranje. Pokrenutom javnom nabavkom „Uspostavljanje i održavanje jedinstvene baze podataka – Nadogradnja ArcGIS portala sa novim funkcionalnostima WEBGIS aplikacije“ i potpisanim ugovorom sa pružaocem usluga „GDI“ d.o.o. Sarajevo 24. 7. 2023. godine svi zaposlenici Ministarstva su dobili pristup usvojenim planskim dokumentima i drugim podacima iz baze podataka, putem interne mreže Ministarstva.

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br.11/98 i 38/98

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 2/02, 8/02, 27/02, 6/04 i 51/07

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 2/06, 72/07, 32/08, 4/10, 13/10, 45/10, 85/21

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 33/07



U cilju uspostavljanja i održavanja jedinstvene baze podataka za prostorno planiranje od interesa za Federaciju BiH zatražene su GIS baze podataka svih kantonalnih prostornih planova. Bosansko-podrinjski, Tuzlanski, Zeničko-dobojski, Unsko-sanski i Kanton 10 dostavili su prostorne planove kantona u GIS formatu. Dva kantona nemaju GIS baze podataka, što im je bila obaveza, a dva kantona nisu ni odgovorila na zahtjev. Tako je Zapadnohercegovački dostavio informaciju da ne posjeduje prostorni plan kantona u GIS formatu, već samo u DWG formatu koji se može preuzeti sa internet-stranice, dok je Posavski kanton informisao da je u završnoj fazi usvajanja plana u GIS formatu. Hercegovačko-neretvanski i Srednjobosanski kanton nisu odgovorili na dostavljeni zahtjev Ministarstva.

U svrhu osiguranja pristupa putem web-servisa orto-fotu FBiH 2022. godine, da bi se vršilo praćenje stanja u prostoru i provođenje važećih prostornih planova, u toku revidirane godine potpisani je Aneks Ugovora sa Federalnom upravom za geodetske i imovinsko-pravne poslove.

Uspostavljanjem web smart portala stvorene su pretpostavke da svi kantoni imaju mogućnost uspostavljanja i javnog objavljivanja njihovih prostornih planova kantona u GIS formatu, korištenje licenciranog GIS softvera za editovanje i rad u GIS-u.

**Iako je Ministarstvo omogućilo pristup svim kantonima GIS bazi i softveru, te dostavljalo zahtjeve kantonima za potrebnim planovima, još uvijek četiri kantona nisu dostavila regulacione planove u odgovarajućem formatu za unos podataka u bazu. S obzirom na to da je rok za uspostavu GIS baze istekao u 2013. godini, te uzimajući u obzir planirana i obezbijeđena sredstva u budžetima do sada, ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u saradnji s drugim nosiocima aktivnosti sačinilo kompletну GIS bazu jer i dalje ne sadrži sve potrebne podatke i planove svih tematskih područja kako bi se baza mogla koristiti radi adekvatnog planiranja na svim nivoima u FBiH.**

### **Preporuka:**

- osigurati unos podatka u bazu GIS svih nosioca informacionog sistema u skladu s Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.**

## **5.2 Aktivnosti vezane za izradu prostornih i regulacionih planova**

U Plan javnih nabavki za 2023. godinu uvrštene su aktivnosti na izradi prostornih i regulacionih planova, za koje su Budžetom FBiH za 2023. godinu obezbijeđena sredstva za nabavku stalnih sredstava u obliku prava: Izbor nosioca izrade izmjena i dopuna Regulacionog plana sanacije, konzervacije, restauracije i revitalizacije Sarajevske čaršije; Izrada analitičko-dokumentacione osnove; Izrada regulacionog plana historijskog urbanog krajolika Mostar, Novi planski dokumenti plan Jajce, Izrada planskih dokumenata na Prostornom planu – Sliv rijeke Une – Štrbački buk, u ukupnom iznosu od 376.068 KM.

U tekućoj godini okončan je postupak izmjena i dopuna Regulacionog plana sanacije, konzervacije, restauracije i revitalizacije Sarajevske čaršije, izrada analitičko-dokumentacione osnove, koji je pokrenut u novembru 2022. godine, procijenjene vrijednosti 85.470 KM. Nakon izjavljenih žalbi na tendersku dokumentaciju i na Ispravku obaveštenja u postupku predmetne javne nabavke, koje je Ured za razmatranje žalbi odbacio, postupak je nastavljen i Ministarstvo je dodijelilo ugovor „IPSA institutu“ d.o.o. Sarajevo, sa ponuđenom cijenom od 85.275 KM bez PDV-a. Ugovor je potписан 15. 3. 2023. godine. „IPSA institut“ d.o.o. je dostavio dokument na koji je Ministarstvo tražilo izmjenu i dopunu, kao i na korigovani dokument. Nakon prihvaćenih korekcija, ugovorenog usluga okončana je sredinom oktobra ispostavljanjem fakture.



Ostali planirani postupci za koje su sredstva obezbijeđena Budžetom za 2023. godinu (Novi planski dokumenti plan Jajce, Izrada planskih dokumenata na Prostornom planu – Sliv rijeke Une – Štrbački buk) do kraja revidirane godine nisu pokrenuti, te odobrena sredstva nisu realizovana. Sredstva za ove nabavke planirana su u Budžetu za 2024. godinu, te je pokrenut postupak 28. 12. 2023. godine za izradu regulacionog plana historijskog urbanog krajolika Mosta, dok za izradu planskih dokumenata na Prostornom planu – Sliv rijeke Une – Štrbački buk i Novi planski dokumenti plan Jajce čeka na donošenje odluka o provođenju u Parlamentu FBiH.

Status dosadašnjih prostornih i regulacionih planova koji su dostavljeni u parlamentarnu proceduru je sljedeći:

- Prijedlog prostornog plana FBiH za period 2008–2028. godine – Predstavnički dom Parlamenta FBiH usvojio ga je 2014. godine, ali još nije razmatran u Domu naroda Parlamenta FBiH;
- Prijedlog regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period od deset godina – upućen je Vladi FBiH, koja ga je usvojila 2018. godine, a Predstavnički dom Parlamenta FBiH donio je 15. 10. 2020. Odluku o donošenju Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period od deset godina;
- Nacrt regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period od deset godina – prihvatio ga je 19. 10. 2020. Predstavnički dom Parlamenta FBiH, te može poslužiti kao osnova za izradu prijedloga regulacionog plana.

Iako je Ministarstvo putem Vlade FBiH slalo urgencije za razmatranje dostavljenih materijala Parlamentu FBiH, u tekućoj godini regulacioni planovi nisi bili uvršteni u dnevni red na održanim sjednicama. Stoga konstatujemo da se aktivnosti na donošenju i implementaciji prostornih i regulacionih planova na teritoriji FBiH ne provode blagovremeno, jer Parlament FBiH ne razmatra dostavljene nacrte i prijedloge. Za njihovu izradu do 31. 12. 2023. godine utrošeno je 7.526.955 KM. Zbog neusvajanja prostornog plana FBiH u primjeni je Prostorni plan SRBiH 1981–2000. godine u dijelu koji nije u suprotnosti sa Ustavom FBiH. Napominjemo da neusvajanje planova ima višestruke posljedice na razvoj i unapređenje prostornog planiranja i finansijskih izdataka sa budžeta. Također, navedeno može uticati na pravna i fizička lica koja zbog nedostataka planova ne mogu graditi i obnavljati svoje objekte, kao i na zaštitu okoliša i prirodnih dobara FBiH.

### Preporuka:

- *aktivnosti iz prostornog planiranja vršiti blagovremeno, u svrhu realizacije planiranih aktivnosti, uz redovnu komunikaciju sa Parlamentom FBiH, kako bi se okončali započeti regulacioni planovi.*

### 5.3 Imenovanje komisije za koncesije FBiH

Zakonom o koncesijama FBiH<sup>11</sup> osnovano je posebno tijelo – Komisija za koncesije Federacije BiH (u dalnjem tekstu: Komisija), koja je formirana 2004. godine, dvije godine nakon donošenja Zakona, iako je rok bio 90 dana od donošenja Zakona. Članove Komisije imenuje Parlament FBiH na prijedlog Vlade FBiH iz reda istaknutih stručnjaka u oblasti prava, ekonomije i inženjerstva na mandat od pet godine, sa mogućošću obnavljanja mandata. Mandat članova Komisije istekao je još 2012. godine i do danas niti jedan prijedlog Vlade FBiH za novi saziv Komisije na Parlamentu FBiH nije usvojen. Komisija djeluje u tehničkom mandatu od 2012. godine sa dva člana i četiri zaposlenika (dva državna službenika i dva namještenika).

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 40/02 i 61/06



Vlada FBiH je u toku 2022. godine provodila proceduru i dostavila prijedlog članova komisije za koncesije FBiH koji nije dobio potrebnu većinu glasova zastupnika. Vlada FBiH formirala je radnu grupu koja je 21. 12. 2022. godine sačinila rang-listu od 14 kandidata sa kojima su obavljeni intervjuji i dostavila listu ministru na daljnje postupanje. Nakon imenovanja u maju 2023. godine Vlada FBiH je donijela zaključak o obustavljanju konkursne procedure te donijela odluku<sup>12</sup> 18. 7. 2023. o poništavanju javnog oglasa za izbor i imenovanje članova Komisije za koncesije FBiH objavljenog 18. 11. 2022. godine u „Službenim novinama FBiH“. **Do okončanja revizije nije bilo dalnjih aktivnosti na imenovanju članova komisije kojima bi se uspostavio normalan rad.**

Vlada FBiH sačinila je i u parlamentarnu proceduru 2017. godine uputila Nacrt zakona o koncesijama, koji uređuje vrste, načela, definicije, područje i predmet koncesija. Također, precizirane su odredbe koje se odnose na postupak dodjele, ugovore o koncesijama, nadležna tijela, pravnu zaštitu, upravni i inspekcijski nadzor i druge upravne mjere, kaznene odredbe, rješavanje sporova i druga pitanja od značaja za dodjelu koncesija u FBiH. Predstavnički dom je 21. 6. 2017. godine razmatrao nacrt i donio zaključak da se može koristiti kao podloga za donošenje prijedloga zakona, a Dom naroda nije razmatrao predloženi Nacrt jer ga je Vlada FBiH povukla sa dnevnog reda sjednice zakazane za 9. 11. 2017. godine. U godinama iza uslijedili su prijedlozi izmjena i dopuna zakona pojedinih zastupnika u Parlamentu FBiH koji nisu ušli u proceduru razmatranja.

**Ministarstvo, kao nosilac aktivnosti na izradi nacrta zakona o koncesijama, nije dostavilo prijedlog Vladi FBiH, iako postojeći zakon nije u skladu sa svim zahtjevima četvrtog energetskog paketa, direktivama zaštite okoliša, novim Zakonom o korištenju obnovljivih izvora energije i drugim važnim aktima. Ovim zakonom treba zaštititi prirodu i prirodna bogatstva, koja su postojećim Zakonom o koncesijama FBiH ugrožena jer nisu ni predviđene kaznene odredbe za korisnike prirodnih resursa koji nisu potpisali ugovore o koncesiji.**

S obzirom na to da postojeći Zakon o koncesijama FBiH nije usklađen sa ostalim zakonskim propisima i da je Komisija za koncesije FBiH u tehničkom mandatu od 2012. godine i ima svega dva člana od sedam kako je propisano Zakonom, smatramo da su koncesije u FBiH zakonski neuređene, što potvrđuje da su uplaćeni prihodi od koncesije u 2023. godini na nivou Federacije prikupljeni u iznosu od 132.771 KM.

### Preporuke:

- *sačiniti i Vladi FBiH dostaviti prijedlog članova komisije za koncesije na daljnje postupanje;*
- *sačiniti nacrt zakona o koncesijama FBiH sa utvrđenim zaštitnim klauzulama kojima će se urediti i štititi eksploatacija prirodnih resursa FBiH.*

## 6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

### 6.1 Izrada i donošenje budžeta i plana rada

Budžetom FBiH za 2023. godinu<sup>13</sup> Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 29.470.698 KM, a Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2023. godinu<sup>14</sup> odobrena su sredstva u iznosu od 28.474.368 KM.

Odobrena sredstva odnose se na: tekuće transfere i druge tekuće rashode (19.673.999 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (3.389.539 KM), kapitalne transfere (2.000.000 KM), izdatci za finansijsku imovinu (2.000.000 KM), doprinose i naknade troškova zaposlenih (1.797.060 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (610.100 KM).

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 55/23

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/23

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 85/23



Ministarstvo je sačinilo Plan rada za 2023. godinu, kao i Trogodišnji plan rada za period 2023–2025. godine.

## 6.2 Izvještavanje

Godišnji izvještaj o radu Ministarstva za period 1. 1. – 31. 12. 2023. godine sačinjen je i dostavljen 31. 1. 2024. Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

Izvještajem o radu Ministarstvo je izvršilo ocjenu izvršenih strateških ciljeva za revidiranu godinu. Pored značajne realizacije u dijelu uvećanog iznosa transfera u tekućoj godini Ministarstvo je realizovalo i strateška opredjeljenja: Nacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH u dijelu projekta e-uprave (e-dozvole u oblasti građenja) prošao je parlamentarnu raspravu i u fazi je utvrđivanja teksta prijedloga zakona; u parlamentarnu proceduru upućen je prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, te pokrenuta izrada zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vraćanju, dodjeli i prodaji stanova; sačinjen je nacrt strategije dugoročne obnove zgrada u Federaciji BiH do 2050. godine; izdati su akti o građenju u svrhu realizacije investicija od značaja za FBiH (od pristiglih 1.712 riješeno je 1.535 zahtjeva); uspostavljen je web-registar energetskih certifikata; okončan je postupak izrade izmjene i dopune Regulacionog plana sanacije, konzervacije, restauracije i revitalizacije Sarajevske čaršije, pokrenuta je javna nabavka za izradu regulacionog plana Historijskog urbanog krajolika Mostara; proveden je postupak za uspostavljanje i održavanje jedinstvene baze podataka.

## 7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je sačinilo Godišnje finansijske izvještaje i dostavilo ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Periodični izvještaji Ministarstva dostavljeni su u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.<sup>15</sup>

### 7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

#### 7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 4.118.523 KM. Najvećim dijelom odnose se na prihode i takse koji su prikupljeni po posebnim zakonskim i podzakonskim propisima iz nadležnosti Ministarstva:<sup>16</sup> prihod po osnovu naknada od izdatih licenci, uvjerenja i certifikata (1.025.785 KM), naknade za polaganje stručnog ispita (195.860 KM) i tehnički pregled građevina (188.841 KM). Za usluge koje Ministarstvo pruža trećim licima doneseni su akti kojima je regulisan način i uslovi pružanja usluga, te su donesena rješenja o visini naknade.

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21 i 97/23

<sup>16</sup> Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH utvrđene su nadležnosti i usluge koje Ministarstvo pruža drugim fizičkim i pravnim licima za koje oni plaćaju naknadu Ministarstvu. Način pružanja usluga propisan je podzakonskim aktima, a visinu naknada utvrđuje ministar rješenjima za svaku vrstu pružene usluge.

Ministarstvo ima otvoren podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora za potrebe izdavanje ovlaštenja za nostrifikaciju projekata, izdavanje ovlaštenja za projektovanje i izvođenje radova, izdavanje ovlaštenja za provođenje certificiranja građevina, izdavanje ovlaštenja za ocjenu usklađenosti građevinskih proizvoda, za realizaciju tehničkih pregleda izvedenih radova i za potrebe polaganja stručnih ispita iz oblasti urbanizma, arhitekture, građevinarstva, mašinstva, elektrotehnike i saobraćaja. U skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa<sup>17</sup> prihodi se uplaćuju na namjenski podračun i koriste se za pokriće izdataka nastalih obavljanjem poslova u Ministarstvu, koji su povezani sa ostvarenjem ovih prihoda (šire opisano u tački 7.1.2.2 Izvještaja). Nakon izmirenja svih povezanih troškova koji se odnose na naknadu za rad u stručnim odborima i komisijama i materijalnih troškova koji učestvuju u izdavanju licenci, uvjerenja i certifikata, Ministarstvo je na kraju godine izvršilo knjiženje razgraničenja prihoda u iznosu od 1.178.011 KM. Ministarstvo usaglašava stanje iskazano u pomoćnim evidencijama primljenih uplata po osnovu navedenih naknada sa stanjem iskazanim u Glavnoj knjizi Trezora u Ministarstvu finansija.

U okviru primljenih namjenskih donacija iskazan je prihod po osnovu projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte s niskom emisijom ugljika u BiH 2018-2026. godine“ u iznosu od 2.708.476 KM. Federalno ministarstvo prostornog uređenja je 2018. godine potpisalo Sporazum sa Razvojnim programom Ujedinjenih nacija (u dalnjem tekstu: UNDP) o realizaciji projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom emisijom ugljika u BiH 2018-2026“. U skladu sa potpisanim sporazumom, prve i druge godine (29. 5. 2018. – 29. 5. 2020) projekat je proveo UNDP u skladu sa svojim propisima, pravilima i procedurama, a od 29. 5. 2020. godine Ministarstvo je preuzeo provedbu projekta. Sredstva za realizaciju osigurao je GCF – Zeleni klimatski fond putem UNDP-a i uplaćuju se na poseban namjenski transakcijski račun otvoren kao podračun u okviru JRT-a. Realizacija sredstava se vrši na osnovu odluka o odobravanju raspoređivanja sredstva Vlade FBiH za finansiranje konsultantskih usluga i ulaganje u implementaciju mjera energetske efikasnosti u javnim objektima u FBiH.

### 7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 28.963.145 KM, što predstavlja ostvarenje od 93,95%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (19.658.799 KM), plaće, naknade i doprinosi (1.811.290 KM), izdaci za materijal i usluge (3.280.141 KM), kapitalni transferi (2.000.000 KM), izdaci za finansijsku imovinu (2.000.000 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (212.915 KM).

#### 7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Bruto plaće i naknade plaća** iskazane su u iznosu od 1.667.496 KM. Osnovna plaća zaposlenika utvrđena je množenjem osnovice određene članom 18. stav 2. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu u visini od 385 KM, boda za obračun plaće od 1,0 i pripadajućeg koeficijenta platnog razreda utvrđenog Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Utvrđena osnovica uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža zaposlenika, a najviše do 20%. Izvršili smo uvid u obračun plaća za mart, august i decembar 2023. godine, koja se odnosi na pripremu mjesecnih podataka za obračun plaće, rješenja o postavljenju zaposlenika, rješenja o plaćama i pojedinačne platne liste zaposlenika.

Ocjenvivanje zaposlenika vršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH,<sup>18</sup> Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH<sup>19</sup> i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.<sup>20</sup>

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 44/17

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12 i 99/15

<sup>19</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 45/09

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 30/20



Zakonom o radu (član 36. stav 2 i 4) propisano je da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, ako zakonom, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu nije utvrđeno u kraćem trajanju, kao i da se može rasporediti na pet, odnosno šest radnih dana u skladu sa kolektivnim ugovorom i pravilnikom o radu. Također, članom 26. Pravilnika o pravima i dužnostima državnih službenika i namještenika iz radnog odnosa utvrđeno je radno vrijeme u trajanju od 40 sati, raspoređenih na pet radnih dana. Članom 27. definisan je dnevni odmor od 30 minuta, a državni službenici i namještenici koji koriste dnevni odmor dužni su produžiti radno vrijeme za tih 30 minuta.

Ministarstvo je u januaru 2023. godine donijelo Odluku o radnom vremenu kojom je utvrđeno sedmično radno vrijeme u trajanju od 40 sati, raspoređeno na pet radnih dana. U radno vrijeme, koje traje od 7:30 do 16:30 sati (klizno), ne ulazi vrijeme korištenja dnevnog odmora na koje imaju pravo svi zaposlenici, u trajanju od 30 minuta.

Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu propisuje sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu kod poslodavca. Članom 8. propisani su elementi koje evidencije trebaju sadržavati, članom 9. da se evidencija mora voditi uredno, razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana radnika, odnosno drugog lica angažovanog na radu, a u slučaju da neki od podataka iz člana 8. stav (1) ovog Pravilnika nije poznat na početku radnog dana, poslodavac ga je dužan unijeti u evidenciju odmah nakon saznanja tog podatka. U članu 10. je propisano da je poslodavac dužan voditi podatke o radnom vremenu potrebne za ostvarivanje prava iz radnog odnosa.

**Izvršenim uvidom u obračun plaća zaposlenika konstatovali smo da je u evidencijama prisustva na poslu, koje sačinjavaju rukovodioci organizacionih jedinica, kod svih zaposlenika obuhvaćenih uzorkom radno vrijeme od 08:00 do 16:30, kao i da nema podataka o vremenu i satima zastoja, prekida rada i slično, vrijeme terenskog rada (službeni izlaz), vrijeme neprisustva u toku dnevnog rasporeda radnog vremena po zahtjevu radnika (privatni izlaz). Izvršili smo i uvid u elektronske evidencije (ulaz i izlaz iz zgrade) Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za mart i avgust, koje smo uporedili sa evidencijama koje vodi Ministarstvo. Podaci koji su nam prezentovani iz elektronskih evidencija ne odgovaraju podacima u Ministarstvu. S obzirom na to da evidencije prisustva na poslu ne odgovaraju podacima elektronske evidencije Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, nismo mogli potvrditi da zaposlenici Ministarstva poštuju radno vrijeme utvrđeno Odlukom o radnom vremenu.**

S obzirom na to da je kod svih zaposlenika iskazano identično vrijeme početka i kraja radnog vremena, nismo se uvjerili u vjerodostojnost sačinjenih evidencija o provedenom vremenu na radnom mjestu, niti da je uspostavljena evidencija o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

### Preporuka:

- **osigurati poštovanje utvrđenog radnog vremena i sačinjavati evidencije o radu zaposlenika tako da sadrže sve potrebne elemente, u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.**

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 303.014 KM, a odnose se na: naknade za topli obrok (102.697 KM), jednokratne pomoći (54.440 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (32.792 KM), naknade za prevoz s posla i na posao (31.755 KM), regres za godišnji odmor (23.829 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (20.664 KM), naknade za odvojeni život (15.341 KM), naknade troškova smještaja dužnosnika (13.770 KM), pomoć u slučaju smrti (4.644 KM) i naknada troškova prevoza korisnicima odvojenog života (3.082 KM).



Vlada FBiH donijela je Uredbu o izmjeni i dopuni Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaće<sup>21</sup> koja je stupila na snagu 6. 9. 2023. godine, kojom je izmijenjen član 5. koji definiše isplatu jednokratnih novčanih pomoći u slučaju nastanka teške invalidnosti ili teške bolesti državnog službenika i namještenika, ili člana njegove uže porodice. Izmjenom Uredbe bolest, odnosno tjelesna povreda se dokazuje na osnovu nalaza, ocjene i mišljenja Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja.

**Uvidom o prezentiranu dokumentaciju odabranih uzoraka za jednokratne pomoći za teže bolesti ili invalidnosti nakon izmjene Uredbe konstatovana je isplata u iznosu od najmanje 12.784 KM na osnovu priložene dokumentacije zdravstvenih ustanova ili privatnih zdravstvenih praksi bez nalaza, ocjene i mišljenja Instituta za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja. Shodno navedenom, nismo mogli potvrditi vjerodostojnost navedenih isplata, s obzirom na to da Ministarstvo nije postupalo u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće.**

**Preporuka:**

- **jednokratne pomoći u slučaju teške invalidnosti ili teške bolesti državnih službenika i namještenika, ili članova uže porodice, isplaćivati u skladu sa Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće.**

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

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 3.280.141 KM. Njihovu strukturu čine: izdaci za tekuće održavanje (1.670.131 KM), ugovorene i druge posebne usluge (1.474.768 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (39.787 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (25.208 KM), putni troškovi (23.149 KM), unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (19.896 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (17.780 KM) i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (9.422 KM).

**Izdaci za putne troškove** iskazani su u iznosu od 23.149 KM. Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja<sup>22</sup> definisano je da naknade za službeno putovanje mogu uključivati naknadu za smještaj, ishranu, prevozne i druge troškove predviđene Uredbom. Članom 16. Uredbe propisuju se rokovi za podnošenje izvještaja sa službenog puta, kao i elementi koje izvještaj mora sadržavati. **Uvidom u obračun troškova službenih putovanja utvrđili smo da pojedini izvještaji sa službenog puta ne sadrže sve elemente utvrđene odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.** Navedeni nedostaci su uočeni u dijelu informacija o datumu i vremenu polaska i povratka sa službenog putovanja, izjave da li je na službenom putu bila osigurana ishrana (tri obroka), kao i specifikacije nastalih troškova koja sadrži: naziv, vrstu i iznos nastalih troškova u svrhu službenog putovanja za koje se prilažu računi. Nismo se uvjerili u opravdanost isplaćenih naknada s obzirom na to da kod većine uzorkovanih naknada izvještaj sa službenih putovanja nije sadržavao sve propisane elemente, niti su kod nastalih troškova priloženi računi shodno odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.

**Preporuka:**

- **nalog za službeno putovanje i izvještaj sa službenog puta trebaju sadržavati sve propisane elemente, a obračun i isplata putnih troškova trebaju se vršiti na osnovu priloženih računa, u skladu sa odredbama Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.**

<sup>21</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 68/23

<sup>22</sup> „Sl. novine Federacije BiH“, br. 44/16, 50/16 i 31/23



**Izdaci za tekuće održavanje** u iznosu od 1.670.131 KM najvećim dijelom odnose se na implementaciju mjera energetske efikasnosti na objektima osnovnih škola (Zenica, Zavidovići, Livno i Ljubuški), ali i na objektu Doma zdravlja Mostar po projektu povećanja ulaganja u javne objekte sa niskom emisijom ugljika u BiH koji implementira Ministarstvo.<sup>23</sup> Sredstva za ove namjene se prikupljaju na posebnom namjenskom transakcijskom računu koji je otvoren kao podračun Jedinstvenog računa Trezora, te su odlukama Vlade FBiH<sup>24</sup> raspoređena Ministarstvu za implementaciju projekta. Uvidom u odabrani uzorak za implementaciju mjera energetske efikasnosti nad objektima javnih institucija u iznosu od 603.174 KM nisu utvrđena odstupanja u odnosu na ugovorene obaveze.

U okviru izdataka za ugovorene i druge posebne usluge najznačajniji se odnose na izdatke za rad komisija (696.966 KM) i ostale nespomenute usluge i dažbine (295.052 KM).

**Izdaci za rad u komisijama** odnose se na isplate naknada članovima za rad u komisijama koje se formiraju na osnovu posebnih propisa iz nadležnosti Ministarstva i finansiraju se od uplate pravnih i fizičkih lica u kojima su imenovani zaposlenici i vanjski saradnici. Proces pružanja usluga prema trećim licima regulisan je aktima, donesena su rješenja o visini troškova pružanja usluga, kao i visina naknada za rad u komisijama i odborima. Pored navedenih, u okviru Ministarstva su formirane i komisije na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.<sup>25</sup>

Pregled formiranih stručnih odbora i komisija nalazi se u tabeli:

Red. br.	Naziv komisije	Isplaćene neto naknade 2023.	Isplaćene neto naknade 2022.	Isplaćene neto naknade 2021.
<b>I</b>	<b>Komisije formirane po posebnim propisima</b>	<b>696.966</b>	<b>674.585</b>	<b>665.048</b>
1.	Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektiranja i nosifikacije investiciono-tehničke dokumentacije iz nadležnosti federalnog ministarstva prostornog uređenja	174.800	142.600	125.890
2.	Komisije za tehnički pregled izvedenih radova	158.500	279.920	286.900
3.	Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti građenja/izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja	118.450	90.850	141.398
4.	Komisija za polaganje stručnog ispita	115.410	77.380	50.660
5.	Stručni odbor za provođenje radnji ocjenjivanja usklađenosti građevinskih proizvoda	65.930	58.925	33.920
6.	Stručni odbor za energetsku efikasnost	34.230	24.910	26.280
<b>II</b>	<b>Ostale komisije (Stručna radna tijela, dodjela transfera, izrade strategija/pravilnika/nacrta drugostepenih odluka, rješavanje prigovora, utvrđivanje stručnih lica za tehnički pregled itd.)</b>	<b>29.646</b>	<b>14.100</b>	<b>18.020</b>

<sup>23</sup> Ministarstvo je 29. 6. 2019. godine potpisalo pismo sporazuma sa razvojnim programom Ujedinjenih nacija (UNDP) o realizaciji projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte sa niskom emisijom ugljika u BiH 2018-2026“. Projekat je finansiran sredstvima Zelenog klimatskog fonda (GCF) putem UNDP-a.

<sup>24</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 36/23 i 56/23

<sup>25</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15



**Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektiranja i nostrifikacije investiciono-tehničke dokumentacije iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja i Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti građenja/izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja<sup>26</sup>** imenovao je ministar 26. 1. 2023. na period od godinu dana. U stručne odbore imenovano je po sedam članova (šest stručnjaka sa liste eksperata diplomiranih inženjera i jedan pravnik). U stručnim odborima poslove tehničkog sekretara obavlja zaposlenik Ministarstva, a operativno-finansijske poslove obavlja zaposlenik Odsjeka za finansijske poslove. Shodno Uredbi o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju, ministar donosi posebni akt kojim utvrđuje visinu troškova postupka, kao i visina naknade za rad komisije (predsjedniku 6%, članovima 5%, tehničkom licu 1,33%, a operativno-finansijskom licu 1% od uplaćenog iznosa podnosioca zahtjeva), a troškove snosi podnositelj zahtjeva. Ukupan prihod po ovom osnovu iznosi 765.965 KM, za naknade u oba odbora isplaćeno je 293.250 KM (od čega se 78.900 KM odnosi na zaposlenike).

**Komisije za tehnički pregled izvedenih radova** osnivaju se u skladu sa Pravilnikom o tehničkom pregledu građevine<sup>27</sup> u svrhu obavljanja tehničkog pregleda građevine. Članove komisija imenuje ministar s Liste stručnih lica koje ispunjavaju uslove za obavljanje tehničkog pregleda građevina po pojedinim oblastima, na kojoj se nalazi 538 osoba.<sup>28</sup> Troškovi tehničkog pregleda utvrđuju se zaključkom, u koje spadaju naknada za rad komisije, porezi, doprinosi i naknade za administrativno-tehničke poslove. Navedene troškove snosi investitor. Visinu naknade za rad članova potvrđuje ministar, uzimajući u obzir složenost objekta, dužinu trajanja tehničkog pregleda i prijedloga predsjednika komisije. Naknada je definisana Pravilnikom i iznosi 120 KM po danu rada svakog pojedinog člana komisije. Ministar po zaprimljenom zahtjevu investitora, prije imenovanja komisije, donosi zaključak o uplati preliminarnog iznosa troškova naknade za tehnički pregled. Nakon okončanja tehničkog pregleda, a prije izdavanja odobrenja za upotrebu, donosi se zaključak o uplati preostalog iznosa troškova (ukupan iznos umanjen za uplaćeni preliminarni iznos). Ukupan prihod po ovom osnovu iznosio je 188.841 KM, imenovane su 22 komisije, a isplaćene su naknade za rad u iznosu od 158.500 KM (od čega se 6.280 KM odnosi na zaposlenike).

**Uvidom o dokumentaciju odabranog uzorka izvršenih tehničkih pregleda utvrđeno je da pojedini investitori nisu poštivali definisane rokove u zaključcima za uplate preliminarnog i preostalog iznosa tehničkog pregleda. Također, u Ministarstvu postoji neusaglašenost u rješenjima komisije koja se odnosi na početak rada. Određenim rješenjima komisija precizno su definisani rokovi za početak rada na lokaciji objekta, dok pojedina nemaju utvrđene rokove, zbog kojih se ne može ni potvrditi početak rada komisija.**

**Preporuka:**

- *rješenjima komisije za tehnički pregled precizno definisati rokove početka rada te osigurati obavljanje aktivnosti u predviđenom roku.*

**Komisije za polaganje stručnog ispita** formiraju se na osnovu Pravilnika o polaganju stručnih ispita iz oblasti arhitekture, građevinarstva, elektrotehnike, mašinstva i saobraćaja.<sup>29</sup> Ministar je 24. 10. 2021. formirao komisije na period od dvije godine, kojima je u oktobru 2023. do okončanja obaveza iz ispitnog roka za septembar produžen mandat. Krajem 2023. godine donesena su nova rješenja komisija za polaganje stručnih ispita na period od dvije godine, koje broje po četiri člana i sekretara komisije, od kojih su jedan član i sekretar zaposlenici Ministarstva.

<sup>26</sup> Stručni odbori imenovani su na osnovu Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju („Sl. novine FBiH“, br. 25a/22, 42/22 i 93/22) i Uredbe o vrsti, sadržaju, označavanju, čuvanju i kontroli i nostrifikaciji investicijsko-tehničke dokumentacije („Sl. novine FBiH“, br. 33/10, 98/14 i 101/15).

<sup>27</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 58/14, 89/18, 44/20 i 42/21

<sup>28</sup> <https://fmpu.gov.ba/wp-content/uploads/2022/05/Lista-strucnih-lica-18032021-2.html>

<sup>29</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 41/18 i 77/19, 1/22 i 76/22



Naknada za polaganje ispita utvrđena je Rješenjem ministra od 11. 1. 2017. godine, i to u iznosu od 600 KM, kao i naknade komisije, po kandidatu, i to: za mentora (120 KM), predsjednika komisije (110 KM), za člana (100 KM) i za sekretara (40 KM). Ukupni prihodi iznosili su 195.860 KM, a naknade komisiji isplaćene su u iznosu od 115.410 KM (od čega se 30.490 KM odnosi na zaposlenike).

**Stručni odbor za provođenje radnji ocjenjivanja usklađenosti građevinskih proizvoda** imenovan je rješenjem ministra od 17. 5. 2023. godine u skladu sa Pravilnikom o uvjetima za lica koja provode radnje ocjenjivanja usklađenosti građevinskih proizvoda<sup>30</sup> na period od pet godina. Odbor se sastoji od pet članova i tehničkog sekretara (tri zaposlenika Ministarstva i tri vanjska saradnika). Posebnim rješenjem od 13. 7. 2017. godine utvrđena je visina naknade u visini od 9% za predsjednika, članovima 7,5% od uplaćenog iznosa podnosioca zahtjeva i tehničkom licu 80 KM po zahtjevu. Ukupni prihodi po ovom osnovu iznosili su 154.431 KM, a isplaćene su naknade u iznosu od 65.930 KM (od čega se 40.332 KM odnosi na zaposlenike Ministarstva).

**Stručni odbor za energetsku efikasnost** imenovan je rješenjem Vlade FBiH<sup>31</sup> sastoji se od pet članova (dva zaposlenika Ministarstva i tri vanjska saradnika), a administrativno-tehničke poslove obavlja zaposlenik Ministarstva. Rješenjem ministra od 20. 2. 2019. godine utvrđena je visina naknade po kandidatu od 70 KM za članove i 30 KM za tehničkog sekretara, a naknade se isplaćuju iz sredstava uplaćenih po osnovu podnesenih zahtjeva za davanje i obnavljanje ovlasti pravnim i fizičkim licima za obavljanje energetskih audit-a/ili energetsko certificiranje zgrada. Ukupni prihodi po ovom osnovu iznose 105.389 KM, isplaćene naknade iznose 34.230 KM (od čega se 15.090 KM odnosi na zaposlenike).

**Ostale komisije** (29.646 KM) odnose se na one koje je imenovao ministar (za dodjelu sredstava transfera, za izrade strategija/pravilnika, za provedbu godišnjeg popisa, za javne nabavke itd.), kao i radna tijela koja je imenovala Vlade FBiH (Stručno radno tijelo Vlade FBiH za pripremanje nacrta drugostepenih odluka iz člana 6. Odluke o provođenju Aneksa „G“ Sporazuma o pitanjima sukcesije na teritoriji BiH, pojedinačnih rješenja radi izvršenja presuda Ustavnog suda BiH, interresorna radna grupa za provođenje procedure popunjavanja Komisije za koncesije, radna grupa za pripremu projektnog zadatka, koordinaciju i praćenje realizacije projekta rekonstrukcije/sanacije dijela zgrade Vlade FBiH, radna grupa za izradu kriterija za dodjelu grant sredstava i praćenje realizacije podrške EU za energetske potrebe u FBiH itd.). Komisije su formirane na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe (u dalnjem tekstu: Uredba).

Članom 5. Uredbe definisano je da akt o osnivanju, odnosno rješenje o imenovanju radnog tijela obavezno sadrži, između ostalog, imena i prezimena predsjednika i članova radnog tijela, kao i radno mjesto na koje je državni službenik ili namještenik raspoređen. Također, izvještaj o radu radnog tijela treba da sadrži podatke o broju i vremenu održanih sjednica radnog tijela, uključujući i podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika, kao i podatke o prisustvu članova radnog tijela sjednicama i lica koja obavljaju stručne, odnosno administrativno-tehničke poslove za potrebe radnog tijela. Nadalje, članom 8. Uredbe članovima komisije pripada naknada samo pod uslovom da poslove za koje su zaduženi aktom o osnivanju radnog tijela obavljaju van radnog vremena.

**Pojedinim zaposlenicama je u toku 2023. godine isplaćena naknada za rad u dvije do deset različitih komisija i/ili radnih tijela u iznosima od 18.847 KM do 30.440 KM. Također, u istom periodu je vanjskim saradnicima isplaćena naknada za rad u jednom do tri stručna odbora i/ili komisije u iznosima od 22.800 KM do 28.080 KM.**

<sup>30</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/10, 64/11, 44/16, 94/17 i 8/22

<sup>31</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 22/22 i 89/22



Uvidom u odabrani uzorak radnih tijela Ministarstva osnovanih Uredbom utvrdili smo da u rješenjima o imenovanju nisu navedena radna mjesta na koja su državni službenici ili namještenici raspoređeni, kao i to da izvještaji o radu pojedinih radnih tijela ne sadrže podatke o broju prekovremenih sati ili sati rada u dane vikenda ili praznika. Prema prezentiranim izvještajima o radu, rad komisija odvijao se van radnog vremena. Međutim, uvidom u dostavljene evidencije radnog vremena za pojedine članove komisija ne možemo potvrditi da su zadatke obavljeni van radnog vremena, čime nisu ispunjeni uslovi utvrđeni Uredbom za isplatu naknade. Shodno navedenom, ne možemo potvrditi osnovanost isplate naknada za članove pojedinih komisija.

Obračun naknada članovima komisija koji su zaposleni u Ministarstvu nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak,<sup>32</sup> Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,<sup>33</sup> Zakonom o doprinosima<sup>34</sup> i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.<sup>35</sup> **S obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za obračun poreza i doprinosa u skladu sa ovim propisima zbog ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u Trezoru FBiH, nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.**

Zbog navedenog konstatujemo da Ministarstvo nije dosljedno primjenjivalo odredbe Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, u dijelu sačinjavanja rješenja o imenovanjima i izvještaja o radu radnih tijela i isplate naknada za rad u komisija.

### Preporuka:

- *rješenja o imenovanju radnih tijela i izvještaje o radu sačinjavati u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.*

Ostale nespomenute usluge i dažbine iskazane u iznosu od 295.052 KM odnose se na troškove Projekta energetske efikasnosti (BEEP)<sup>36</sup> i Projekta povećanja ulaganja u javne objekte sa niskom stopom emisije ugljendioksida u BiH koje implementira Ministarstvo. Troškovi se odnose na ugovore zaključene sa „Urbis centrom“ d.o.o. Banja Luka i „Zagrebinspektom“ d.o.o. Mostar (za popis svih javnih zgrada u vlasništvu FBiH i kantona, kreiranje baze podataka o svim javnim zgradama i njihovim potrebama za poboljšanje energetske efikasnosti, predstavljanje prikupljenih podataka kroz platformu u vidu digitalne mape, kao i kreiranje izvještaja o energetskoj efikasnosti, finansijske analize potrebnih ulaganja za poboljšanje energetske efikasnosti i analize kratkoročnih i dugoročnih koristi ovih investicija) i troškove po ugovorima zaključenim sa „Euroingom“ d.o.o. Bihać (izrada tehničkog dizajna za tri objekta i usluge nadzora nad izvođenjem radova na devet objekata) i „Ceteorom“ d.o.o. Sarajevo (priprema, organizacija i održavanje treninga u području energetske efikasnosti za različite zainteresovane strane). Sredstva za ove namjene se ne planiraju u budžetu, nego predstavljaju prikupljena donatorska sredstva od UNDP-a na posebnom namjenskom transakcijskom računu koji je otvoren kao podračun Jedinствenog računa Trezora, te su odlukama Vlade FBiH<sup>37</sup> raspoređena Ministarstvu za implementaciju projekta. Uvidom u odabrani uzorak u iznosu od 163.030 KM nisu utvrđena odstupanja u odnosu na ugovorene obaveze.

<sup>32</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

<sup>33</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 48/21, 77/21, 20/22 i 5/23

<sup>34</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

<sup>35</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

<sup>36</sup> Bosna i Hercegovina je u 2016. godini pokrenula BEEP – „Projekat energetske efikasnosti u BiH“, koji u Federaciji Bosne i Hercegovine implementira Ministarstvo prostornog uređenja FBiH, uz kreditna zaduženja Svjetske banke. Projekat je posvećen građevinskim radovima utopljavanja i obnove javnih zgrada.

<sup>37</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 36/23 i 56/23



Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 26.073 KM, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje od 23.973 KM. Donošenjem nove Uredbe o uređenju gradilišta i obavezne dokumentacije dodatno se povećao broj upravnih postupaka, pa su se ugovori o djelu zaključivali za poslove analiziranja i praćenja projektno-tehničke dokumentacije, praćenja, prikupljanja i sistematizovanja podataka, kao i za poslove i radne zadatke vozača. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prostornog uređenja definisan je opis posla vozača: upravlja putničkim vozilom; brine se o redovnom održavanju vozila i odgovoran je za prijem tehnički ispravnog vozila; vodi dnevnu, sedmičnu i mjesecnu evidenciju utroška goriva i maziva za vozila Ministarstva i da se navedene evidencije dostavljaju radi pravdanja nadležnom službeniku. Pravilnikom su sistematizovana tri radna mjesta, a na 31. 12. 2023. godine bilo je samo jedno popunjeno. Tokom 2023. godine Ministarstvo je (28. 3. – 31. 3. 2023; 1. 9. – 30. 9. 2023; 9. 10. – 31. 12. 2023) zaključivalo ugovore o djelu sa vanjskim saradnicima za obavljanje poslova vozača u Kabinetu ministra, koje je sistematizovano radno mjesto, na osnovu kojih je izvršena isplata u iznosu od 6.185 KM.

Iskazane izdatke za ugovore o djelu za poslove vozača u Ministarstvu ne smatramo opravdanim jer su ovi poslovi previđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i obavljeni tokom cijele godine. Također, nije prezentirano na koji način su odabrani izvršioci, kao ni na koji način je utvrđena naknada za rad. S obzirom na to da se ugovori o djelu nisu zaključivali jednokratno na određeno vrijeme, već tokom godine za istu vrstu poslova, nisu imali karakter ugovora o djelu.

**Preporuka:**

- *za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji angažovanje izvršilaca vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.*

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 4.131 KM. Uredba o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama<sup>38</sup> definiše reprezentaciju kao izdatak koji se javlja u toku redovnog poslovanja, s ciljem ostvarenja i održavanja poslovnih odnosa, obilježavanja godišnjica i drugih značajnih događaja. Sredstva za reprezentaciju koriste se, između ostalog, za troškove: jela, pića i osvježenja koja se služe tokom radnih sastanaka. Također, članom 9. definisano je da u cilju namjenskog trošenja sredstava reprezentacije svaki račun mora u prilogu da sadrži kratak pismeni izvještaj o svrsi korištenja sredstava reprezentacije. **Uvidom u odabrani uzorak utvrdili smo da računi ne sadrže kratke bilješke iz kojih se može utvrditi svrha korištenja sredstava reprezentacije. Iz prezentovane dokumentacije nismo se mogli uvjeriti u koje svrhe su korištena sredstva namijenjena za troškove reprezentacije, odnosno da su se koristila u svrhu utvrđenu Uredbom.**

**Preporuka:**

- *uz račune za reprezentaciju sačinjavati kratak pismeni izvještaj o njenoj svrsi, u cilju namjenskog trošenja sredstava, shodno Uredbi o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama.*

### 7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi realizovani su u iznosu od 19.626.260 KM, a odnose se na: transfere drugim nivoima vlasti i fondovima za sanaciju šteta uslijed poplava i klizišta te za projekat utopljavanja zgrada radi uštede energije. Ministarstvu su kao amandmani prilikom usvajanja Budžeta FBiH za 2023. godinu odobrena dva tekuća transfera: „Podrška Evropske unije Bosni i Hercegovini u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog uticaja energetske krize“ u iznosu od 12.912.350 KM i „Pomoć gradu Stocu za saniranje posljedica potresa na području grada Stoca“ u iznosu od 600.000 KM. Tekući transferi realizovani su po programima utroška sredstava koje je donijela Vlada FBiH.

<sup>38</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/12

**Transfer za projekat upotpunjavanja zgrada radi uštede energije** realizovan je u iznosu od 1.800.000 KM usvojenim Programom utroška sredstava i izmjenama Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele „Tokući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – za projekat upotpunjavanja zgrada radi uštede energije“ za 2023. godinu<sup>39</sup> u iznosu od 2.000.000 KM, a na dio sredstava u iznosu od 200.000 KM Vlada FBiH je dala saglasnost da se udruži sa sredstvima CARITAS-a Švicarske za realizaciju projekta „Energetske efikasnosti i korištenja obnovljivih izvora energije u školskim objektima u Federaciji Bosne i Hercegovine“. Raspodjela odobrenih sredstava predviđena je putem javnog poziva, u skladu sa općim uslovima sudjelovanja i posebnim kriterijima u maksimalnoj vrijednosti finansiranja u iznosu do 100.000 KM po jednom odabranom projektu/programu.

Javni poziv za odabir korisnika objavljen je 16. 3. 2023. godine, a pravo na učešće imala su kantonalna i općinska/gradska tijela vlasti FBiH s rokom dostavljanja prijava od 20 dana od dana objavljivanja poziva. Ministarstvo je po javnom pozivu zaprimilo 69 prijava, od kojih su 42 ispunile opće uslove. Na internet-stranici Ministarstva objavljen je 24. 4. 2023. lista prijava koje ne ispunjavaju opće uslove za učestvovanje u pozivu. Vrednovanje je izvršeno na osnovu utvrđenih posebnih kriterija: kvalitet projekta i njegov doprinos u oblasti uštede energije, budžet projekta, zrelost projekta i njegov značaj za lokalnu zajednicu i regionalna zastupljenost. Svaki od navedenih kriterija je razrađen na potkriterije. Izvršena je raspodjela sredstava u iznosu od 1.800.000 KM za 42 formalno ispravna projekta/programa u iznosima od 20.000 do 60.000 KM. Odluka o izboru korisnika sredstava za Program objavljen je na internet-stranici 27. 4. 2023. godine. Potpisanim ugovorima sa svim korisnicima definisani su rokovi za podnošenje izvještaja sa kompletom dokumentacijom o namjenskom utrošku dijela sredstava do 15. 6. naredne godine. U slučaju pojave nepredviđenih, a opravdanih razloga, ovaj rok se na osnovu podnesenog i obrazloženog zahtjeva može dodatno produžiti za šest mjeseci, o čemu odluku donosi ministar. Sredstva su doznačena krajnjim korisnicima u periodu od juna do augusta revidirane godine. **Uvidom u odabrani uzorak korisnika nisu utvrđena odstupanja prilikom bodovanja i dodjele sredstava u odnosu na kriterije utvrđene Programom i javnim pozivom.**

**Transfer za sanaciju šteta nastalih uslijed poplava i klizišta** realizovan je u iznosu od 4.113.910 KM. Transfer je realizovan Programom utroška sredstava sa kriterijima raspodjele „Tokući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – za sanaciju šteta nastalih uslijed poplava i klizišta“ za 2023. godinu,<sup>40</sup> koji je usvojila Vlada FBiH. Obezbjedođena su sredstva u iznosu od 4.113.910 KM, a raspodjela je predviđena putem javnog poziva u skladu sa općim uslovima učešća i posebnim kriterijima za raspodjelu u maksimalnoj vrijednosti finansiranja u iznosu do 300.000 KM po projektu/programu. Javni poziv za odabir korisnika objavljen je 16. 3. 2023. godine, a pravo na učešće imaju kantonalna i općinska/gradska tijela vlasti FBiH s rokom podnošenja prijava od 20 dana od dana objavljivanja poziva. Rješenjem ministra imenovana je Komisija koja je vršila ocjenu ispunjavanja posebnih kriterija, vrednovanje i rangiranje pristiglih aplikacija. Ministarstvo je po javnom pozivu zaprimilo 56 prijava, od kojih su 43 ispunile opće uslove. Ministarstvo je 27. 4. 2023. na internet-stranici objavilo listu prijava koje ne ispunjavaju opće uslove za učešće u pozivu.

Programom utroška sredstava utvrđeni su kriteriji, koji su razrađeni na potkriterije i za koje su utvrđeni bodovi. Prilikom ocjene aplikacija utvrdili smo da je kriterij „uskladenost budžeta“, razrađen na potkriterije, ocjenjivan na osnovu subjektivne procjene članova komisije, bez relevantne dokumentacije koja potvrđuje ispunjenost kriterija i kao takav nije omogućio objektivnu ocjenu aplikacija. U odabranom uzorku za Općinu Žepče koja je dostavila istu dokumentaciju za ocjenu kriterija „uskladenost budžeta“ za dvije aplikacije za projekte: Rekonstrukcija ul. Zagrebačka i rekonstrukcija lokalnog puta u MZ Ljubatovići Komisija je dodijelila prvoj prijavi 12, a drugoj osam bodova. Iako je Općina dostavila isti budžet za oba zahtjeva, kojim je za izgradnju i rekonstrukciju lokalnih puteva planirano 1.383.000 KM bez određenih iznosa po planiranom projektu.

<sup>39</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/23

<sup>40</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 17/23



Komisija je dala obrazloženje da je uvidom u projektno-tehničku dokumentaciju utvrdila da ulica Zagrebačka ime višestruki značaj jer se nalazi u frekventnom urbanom dijelu gdje se nalaze ustanove od općeg značaja za općinu Žepče te je zbog toga dobila veći broj bodova. Također, u aplikaciji Općine Novi Travnik za projekat Modernizacija lokalnog puta u naselju Bučići nije dostavljen izvod iz budžeta Općine za navedeni projekat, a Komisija je dodijelila osam bodova po osnovu ovog kriterija.

**Doneseni kriteriji „usklađenost budžeta“ za raspodjelu sredstava tekućih transfera za sanaciju šteta nastalih uslijed poplava i klizišta nisu u potpunosti mjerljivi i nije definisana precizna dokumentacija kojom bi se potvrdila ispunjenost kriterija, kao i na koji način Komisija ocjenjuje dostavljenu dokumentaciju, zbog čega se ne može potvrditi objektivna dodjela bodova po ovim kriterijima koji nose do 15 bodova. Iako navedeni kriterij nema uticaja na odabir krajnjeg korisnika, utiče na iznos dodijeljenih sredstava jer se dodjela sredstava određuje na osnovu osvojenih bodova, pa dodatna tri boda predstavljaju 10.000 KM više dodijeljenih sredstava.**

Ministar je 27. 4. 2023. godine donio Odluku o izboru korisnika sredstava za Program utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – za sanaciju šteta nastalih uslijed poplava i klizišta“ u iznosu od 4.113.910 KM za 43 korisnika u iznosima od 40.000 KM do 170.000 KM. Potpisani su ugovori sa svim korisnicima sredstava u maju i junu 2023. godine, a sredstva doznačena u junu i julu. Ugovorom je definisano da ukoliko u toku 2023. godine sva ili dio odobrenih sredstava ne budu utrošena, korisnik dostavlja izvještaj sa obrazloženim razlozima neutroška i kopiju izvoda iz banke sa stanjem na 31. 12. 2023. godine kojom se potvrđuje da sva ili dio preostalih sredstava nisu utrošena, a rok za podnošenje izvještaja sa kompletnom dokumentacijom o namjenskom utrošku dijela sredstava se produžava se do 15. 6. naredne godine. U slučaju pojave nepredviđenih, a opravdanih razloga, ovaj rok se na osnovu podnesenog i obrazloženog zahtjeva može dodatno produžiti za šest mjeseci, o čemu odluku donosi ministar.

**Tekući transfer za projekat Podrška Evropske unije Bosni i Hercegovini u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog uticaja energetske krize** realizovan je u iznosu od 12.912.350 KM na osnovu Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava<sup>41</sup> od 24. 8. 2023. godine. Sredstva su 7. 11. 2023. godine nalogom prenesena na namjenski račun „Podrška mjerama energijske učinkovitosti za stambene objekte“ otvoren kod Union banke na ime Fonda za zaštitu okoliša FBiH (u daljnjem tekstu: Fond), koji je zadužen za realizaciju programa putem javnog poziva,<sup>42</sup> sa predviđenim rokom za provedbu programskih aktivnosti do 4. 4. 2024. godine. **Vlada FBiH je donijela Odluku o izmjenama Odluke Programa utroška 8. 2. 2024. godine,**<sup>43</sup> kojom je rok za implementaciju Programa produžen na 31. 10. 2024. godine. Iako je Ministarstvo dostavilo prijedlog izmjene Odluke Vladi na razmatranje sa pribavljenim mišljenjima 20. 12. 2023. godine, Vlada je prijedlog razmatrala i usvojila tek u februaru 2024. godine, pozivajući se na Zakon o izvršavanju budžeta FBiH za 2023. koji je u momentu donošenja Odluke prestao da važi jer je članom 52. definisano da se Zakon primjenjuje za fiskalnu 2023. godinu.

Fond je dužan da kvartalno izvještava Ministarstvo o utrošenim sredstvima. Također, Fond će dvomjesečno, a po potrebi i češće, izvještavati Radnu grupu Vlade FBiH<sup>44</sup> o poduzetim aktivnostima na realizaciji javnog poziva, a Radna grupa će putem Ureda Vlade FBiH za evropske integracije izvještavati Vladu FBiH o svim važnim pitanjima procesa pripreme i implementiranja Programa. Zadatak Radne grupe je da izradi i usaglasi jedinstvene i transparentne kriterije za dodjelu budžetske podrške za energetske potrebe na osnovu Akcionog plana/mape puta za Ugovor o paketu energetske podrške za državu i izgradnje otpornosti u okviru Instrumenta za prepristupnu pomoć (IPA III za 2023. godinu), i pratiti njihovu realizaciju. Radna grupa je dužna zadatko realizirati u što kraćem roku, a najkasnije do 31. 12. 2023. godine. **Nije prezentovano da je Fond dostavio izvještaj o utrošenim sredstvima niti da je Radna grupa dostavila izvještaj u skladu sa rješenjem o imenovanju.**

<sup>41</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 66/23

<sup>42</sup> Objavljen na internet-stranici Fonda 3. 11. 2023. godine i internet-stranici Ministarstva 6. 11. 203. godine

<sup>43</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 12/24

<sup>44</sup> Rješenje o imenovanju V. broj: 176/2023 od 9. 2. 2023. godine



**Transfer za pomoć gradu Stocu za saniranje posljedica potresa na području grada Stoca** je odobren u iznosu od 600.000 KM. Transfer je odobren kao amandman uvršten u budžet Ministarstva i zbog tehničke greške prilikom ugrađivanja nije se mogao realizovati do Izmjena i dopuna Budžeta, nakon čega je Vlada FBiH 30. 11. 2023. godine usvojila Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava.<sup>45</sup> Potpisana je ugovor sa Gradom Stocem 11. 12. 2023. godine, sa utvrđenim rokom realizacije sredstava 31. 12. 2024. godine, uz mogućnost produženja za šest mjeseci. **Uvidom u izmirene obaveze Ministarstva u prvom kvartalu 2024. godine utvrđeno je da plaćanje nije izvršeno, iako je Programom definisano da će Ministarstvo u roku od 30 dana od stupanja na snagu Programa cijelokupan iznos sredstava prenijeti Gradu Stocu.**

### 7.1.2.4 Kapitalni transferi

**Kapitalni transferi** realizovani su u iznosu od 2.000.000 KM i odnose se na sredstva dodijeljena drugim nivoima vlasti i fondovima – Učešće Vlade Federacije BiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica – zaštita nacionalnih spomenika.

Kapitalni transfer realizovan je na osnovu Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele koji je usvojila Vlada FBiH.<sup>46</sup> Programom utroška sredstava utvrđeno je da će se sredstva raspodijeliti nakon objavljenog javnog poziva za programe/projekte obnove i zaštite nacionalnih spomenika i kao sredstva za sufinansiranje izrade projektne dokumentacije vezane za obnovu i zaštitu nacionalnih spomenika u maksimalnoj vrijednosti finansiranja u iznosu do 100.000 KM po jednom odabranom programu/projektu, u skladu sa općim uslovima sudjelovanja i posebnim kriterijima utvrđenim za raspodjelu.

Ministarstvo je objavilo javni poziv 16. 3. 2023. godine i imenovana je Komisija za ocjenu ispunjenosti uslova i kriterija za odobravanje sredstava. Po isteku roka zaprimljene su 53 aplikacije, od kojih je 41 ispunjavala, a 12 nije ispunjavalo opće uslove date u javnom pozivu. Komisija je izvršila bodovanje aplikacija na osnovu utvrđenih posebnih kriterija koji su razrađeni na potkriterije i dostavila prijedlog ministru, koji je 27. 4. 2023. godine donio Odluku o izboru korisnika, kojom su dodijeljena sredstva u iznosu od 2.000.000 KM za 41 korisnika. Odluka o izboru korisnika sredstava objavljena je na internet-stranici Ministarstva.

Komisija je izvršila bodovanje na osnovu tražene dokumentacije (budžet projekta, projektno-tehnička dokumentacija, regionalna zastupljenost – makroekonomski pokazatelji razvijenosti po kantonima FBiH za 2020. godinu). U odabranom uzorku utvrdili smo da se **posebni kriterij ocjene aplikacija „budžet projekta“ koji nosi do 15 bodova (svaki član komisije daje do 5 bodova)** ne vrši na osnovu **objektivne procjene članova komisije i adekvatne dokumentacije**. Usklađenost budžeta i iskazane strukture troškova sa opisom aktivnosti mjeri se na osnovu: izvoda iz budžeta sa naznakom projekta, okvirnog budžeta sa naznakom projekta, izjave o spremnosti sufinansiranja projekta i dokaza o osiguranju sredstava iz drugih izvora, finansijskog plana i projektno-tehničke dokumentacije. Na osnovu uzorkovanih aplikacija i uvidom u dostavljenu dokumentaciju nismo mogli potvrditi broj dodijeljenih bodova na osnovu priložene dokumentacije, pa je npr. korisnik koji je dostavio i budžet i finansijski plan dobio samo šest bodova, dok je drugi dostavio samo izjavu sa sufinansiranje, bez dokaza da ima navedena sredstva, i dobio je 11 bodova. Također, korisnik koji je dostavio budžet sa direktnom budžetskom linijom za aplicirani projekat dobio je samo osam bodova, kao i drugi korisnik koji nije dostavio izvod iz budžeta. Iako dodijeljeni bodovi prema navedenom kriteriju nisu imali uticaja na konačan izbor korisnika, skrećemo pažnju na to da se ovakvi kriteriji ne mogu objektivno ocijeniti, što može dovesti do netransparentne raspodjele sredstava i dodjele više sredstava korisniku do 10.000 KM u odnosu na druge.

<sup>45</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 94/23

<sup>46</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/23



### **Preporuka:**

- *propisati mjerljive i objektivne kriterije uz relevantnu dokumentaciju za vrednovanje projekata na osnovu kojih će se izvršiti raspodjela tekućih i kapitalnih transfera kako bi se mogao utvrditi namjenski utrošak.*

### **7.1.2.5 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera**

Rješenjem ministra od 30. 5. 2022. godine imenovana je Komisija za poslove praćenja, evaluacije i provjere programskog utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera za 2022. godinu. Zadatak Komisije je da vrši kontrolu namjenskog utroška sredstava odabranim korisnicima, na osnovu dostavljenih izvještaja, kao i da obavlja terenske posjete korisnika koji na osnovu utvrđenih faktora rizika spadaju u rizičnu kategoriju. Komisija je dužna da izvrši praćenje i evaluaciju utroška sredstava do 30. 6. 2023. godine, nakon čega je dužna sačiniti izvještaj. Komisija je izvršila kontrolu namjenskog utroška sredstava na osnovu dostavljenih izvještaja i obavljenih terenskih posjeta i sačinila je Izvještaj o radu.

U članu 57. Zakona o budžetima u FBiH propisano je da, ukoliko korisnici ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.

Komisija za nadzor dodijeljenih sredstava za 2022. kontinuirano je vršila kontrolu korisnika u segmentu praćenja napretka radova, te poštovanja ugovorenih rokova za podnošenja izvještaja. Nakon izvršenog konačnog pregleda dostavljene dokumentacije i terenske kontrole, Komisija je za korisnike koji su dostavili izvještaje utvrdila da su dodijeljena sredstva namjenski utrošena, u skladu sa potpisanim ugovorima.

Prema izvještaju o radu Komisije, od 53 korisnika kojima su dodijeljena sredstva za **sanaciju šteta uslijed poplava i klizišta** u iznosu od 8.100.000 KM, kompletan namjenski utrošak je opravdalo 45 korisnika, Grad Zavidovići je vratio neutrošena sredstva za izgradnju mosta preko rijeke Krivaje u naselju Stog, a Grad Tuzla i Bihać su vratili dio neutrošenih sredstava koji je nastao na uštedama, dok je za četiri korisnika ministar produžio rok za dostavu izvještaja do 30. 6. 2024. godine iz objektivnih razloga (Gradovi Goražde, Tuzla, Zenica i Cazin). Grad Zavidovići još uvijek nije izvršio povrat dijela neutrošenih sredstava za dva projekta (rekonstrukcija ceste Kamenica – Mitrovići – Mašica i sanacija ceste Zavidovići – Dolina – Globarica) u ukupnom iznosu od 56.172 KM.

Za Projekat **utopljavanja zgrada radi uštede energije**, od 41 korisnika kojem su dodijeljena sredstva u iznosu od 2.015.000 KM, 36 je dostavilo izvještaje o utrošku sredstava, dok je za dva korisnika produžen rok za dostavu izvještaja do 30. 6. 2024. godine, a tri korisnika su izvršila povrat neutrošenih sredstava. Nakon izvršenog pregleda dostavljene dokumentacije i izvršene terenske kontrole, Komisija je utvrdila da su za korisnike koji su dostavili izvještaje sredstva transfera iz 2022. godine pravilno i namjenski korištena, te da su utrošena u skladu sa potpisanim ugovorima.

Kod **kapitalnih transfera**, od 33 korisnika kojima su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 1.540.000 KM, 24 su dostavila izvještaj i opravdala utrošak sredstava, dok je za sedam korisnika ministar produžio rok za dostavu izvještaja do 30. 6. 2024. godine iz objektivnih razloga. Grad Gračanica je izvršio povrat neutrošenih sredstava, a Općina Ključ još nije vratila sredstva.

Javni pozivi za dodjelu sredstava tekućih i kapitalnih transfera za 2024. godinu još uvijek nisu objavljeni, ali korisnici sredstava iz 2023. i oni iz 2022. godine kojima je produžen rok još nisu obavezni dostaviti izvještaje o namjenskom utrošku, niti je izvršen kompletan nadzor nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera.



**Komisija za nadzor transfera za 2023. godinu** kontinuirano prati utrošak sredstava, te je kontaktirala korisnike da dostavljaju izvještaje ili informaciju o realizaciji projekata do obavljanja konačne revizije. Uvidom u odabrani uzorak dostavljenih izvještaja i informacija o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava u 2023. godini konstatovali smo da su neki od korisnika već realizovali sredstva i dostavili dokumentaciju za pravdanje cjelokupnog utroška sredstava, pojedini su započeli procedure izbora izvođača radova ili su već potpisali ugovore, ali čekaju građevinsku sezonu da započnu radove, a manji dio korisnika sredstava nije utrošio niti započeo planirane aktivnosti jer nije dobio sredstva iz drugih izvora finansiranja (donatori kod vjerskih zajednica). Također, Ministarstvo je u toku 2023. godine praćenjem realizacije uspostavilo kontrolu i obezbijedilo povrat neutrošenih sredstava ostvarenih uštedama ili povrat sredstava od korisnika koji nisu pokrenuli aktivnosti na realizaciji.

U skladu sa odobrenim budžetom i budžetskim principima, svrha odobrenih sredstava nije da se ne utroše i vrate Ministarstvu, već da se utroše namjenski za odobreni projekat u fiskalnoj godini. Neutrošena sredstva su mogla biti dodijeljena drugim korisnicima koji su osigurali uslove da se namjenski utroše u fiskalnoj godini.

Ministarstvo objavljenim javnim pozivima nije ograničilo pravo apliciranja za korisnike koji nisu dostavili izvještaj o namjenskom utrošku sredstava iz prethodne godine. Također, potpisanim ugovorima sa korisnicima sredstava definisan je rok za podnošenje izvještaja o namjenskom utrošku do 15. 6. naredne godine, a u slučaju pojave nepredviđenih, a opravdanih razloga, ovaj rok se na osnovu podnesenog i obrazloženog zahtjeva može dodatno produžiti za šest mjeseci, o čemu odluku donosi ministar. Ovako definisani rokovi nisu u skladu sa budžetskim principom jedne godine jer se sredstva dodijeljena u jednoj fiskalnoj godini pravdaju na kraju naredne.

S obzirom na to da se nadzor nad namjenskim utroškom sredstava dodijeljenih u 2023. godini i projekata kojima je produžen rok za izvještavanje iz 2022. obavlja do 30. 6. 2024. godine, ne možemo potvrditi da se izvršenje budžeta zasniva na budžetskim principima jedne godine i efikasnosti utvrđenim u članu 4. Zakona o budžetima u FBiH. Također, produžavanje rokova za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku i provođenju nadzora utiče na poštovanje odredbe člana 57. Zakona o budžetima u FBiH pri dodjeli sredstava u tekućoj godini, kojim je propisana obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, a u slučaju nedostavljanja izvještaja korisnik nema pravo aplicirati za dodjelu sredstava.

### Preporuka:

- *javnim pozivom definisati uslove za apliciranje i ugovorima sa korisnicima rokove za izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava tekućih i kapitalnih transfera, kako bi se pri dodjeli sredstava za narednu fiskalnu godinu postupalo u skladu sa budžetskim principima utvrđenim članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.*

## 7.2 BILANS STANJA

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2023. godine iskazana je struktura sredstava i izvora sredstava: stalna sredstva u iznosu od 10.079.613 KM, gotovina od 229 KM, kratkoročna potraživanja od 773.625 KM, finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama u iznosu od 1.559.899 KM, kratkoročne obaveze i razgraničenja od 2.419.044 KM i izvori stalnih sredstava od 10.079.613 KM.

### 7.2.1 Kratkoročna potraživanja

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2023. godine iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 773.625 KM, koja se odnose na avanse za realizaciju projekta „Povećanje ulaganja u javne objekte s niskom emisijom ugljika u BiH 2018-2026. godine“ u skladu sa odlukama Vlade FBiH<sup>47</sup> koji će biti opravdani u 2024. godini (772.525 KM) i potraživanje od Zavoda za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona za sufinansiranje zapošljavanja pripravnika (1.100 KM).

<sup>47</sup> Odluke broj V. broj 691/2023 od 11. 5. 2023. godine i V. broj 952/2023 od 18. 7. 2023. godine



## 7.2.2 Stalna sredstva

### 7.2.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2023. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti u iznosu od 5.329.613 KM (nabavne vrijednosti od 9.027.975 KM i ispravke vrijednosti od 3.698.362 KM).

Iskazana stalna sredstva odnose se na: stalna sredstva u obliku prava (5.429.162 KM), sredstva u pripremi (2.601.177 KM), opremu (929.456 KM) i sredstva van upotrebe (68.180 KM).

Tokom godine nabavljena je oprema u iznosu od 20.046 KM (računarska oprema 13.201 KM i oprema za prenos podataka i glasa 6.845 KM), nadogradnja GIS portala u iznosu od 74.997 KM, te Izrada izmjena i dopuna regulacionog plana sanacije, konzervacije, restauracije i revitalizacije Sarajevske čaršije u vrijednosti od 99.772 KM. Nakon izvršenog popisa sredstva u iznosu od 47.497 KM stavljeni su van upotrebe.

**Stalna sredstva u obliku prava** odnose se na studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja, nabavne vrijednosti 4.925.778 KM, i softvere i licence nabavne vrijednosti 417.433 KM i ostala osnivačka ulaganja od 85.951 KM. Iskazana nabavna vrijednost studija izvodljivosti odnosi se na Prostorni plan FBiH, Prostorni plan područja s posebnim obilježjima od značaja za FBiH „Sliv rijeke Une“, Regulacioni plan Mostar i Prostorni plan Koridor Vc. Evidentirani softveri odnose se na softver za izradu prostornog plana, softver za Registar energetskih certifikata, softver za finansijski menadžment projekta Energetske efikasnosti BiH – BEEP projekta i softver za evidenciju podataka energetske efikasnosti, kao i Microsoft licence. U toku revidirane godine Ministarstvo je nabavilo licence u vrijednosti od 19.855 KM.

**U okviru stalnih sredstava u pripremi** iskazana su ulaganja u izradu Prostornog plana FBiH (2.375.553 KM), Regulacioni plan Počitelj (93.703 KM), Regulacioni plan Blagaj (32.149 KM) iz ranijeg perioda. U revidiranoj godini pokrenuta je nabavka Izrada izmjena i dopuna regulacionog plana sanacije, konzervacije, restauracije i revitalizacije Sarajevske čaršije u vrijednosti od 99.772 KM.

**Stalna sredstva u obliku prava i u pripremi evidentirana su u Glavnoj knjizi u iznosu od 2.501.405 KM za izvršena ulaganja u periodu 2007–2013. godine. Ministarstvo je dostavilo na usvajanje Parlamentu FBiH prostorne i regulacione planove koji nisu usvojeni, zbog čega nisu okončane sve planirane aktivnosti na njihovoj realizaciji.**

U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023.<sup>48</sup> budžetski korisnici bili su obavezni da izvrše revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

S obzirom na to da nije izvršena revalorizacija, te da je utvrđeno da Federalno ministarstvo finansija, iako je poduzimalo aktivnosti, nije obezbijedilo tehničke uslove u modulu stalnih sredstava, u Izvještaju o izvršenoj reviziji Ministarstva za 2022. godinu, ovo pitanje je istaknuto i data je preporuka da se izvrši revalorizacija.

**Revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je Ministarstvo bilo obavezno izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, nije postupilo po datoj preporuci jer tehnički uslovi nisu bili obezbijeđeni. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 500.558 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa<sup>49</sup> prestala je obaveza revalorizacije.**

<sup>48</sup> Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 58/16)

<sup>49</sup> Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 99/23)



### 7.2.2.2 Dugoročni plasmani

**Dugoročni plasmani** iskazani su u iznosu od 4.750.000 KM i odnose se na uložena sredstva u Union banku d.d. Sarajevo (u dalnjem tekstu: Banka) po osnovu Odluke o uspostavljanju revolving fonda za energetsku učinkovitost Federacije BiH za javne objekte kod Banke putem Federalnog ministarstva prostornog uređenja.<sup>50</sup> Ugovor o uspostavljanju revolving fonda između Ministarstva i Banke zaključen je 17. 9. 2021. godine, kojim su se ugovorene strane usaglasile o uspostavljanju revolving fonda kao finansijskog mehanizma s ciljem prikupljanja i upravljanja finansijskim sredstvima, radi implementacije mjera energetske efikasnosti u javnim objektima u FBiH putem dodjele bespovratnih sredstava i beskamatnih zajmova. Ugovorom o komisionim poslovima od 17. 9. 2021. godine zaključenim između Ministarstva i Banke definisani su, između ostalog, uslovi za plasiranje sredstava, kao i međusobna prava i obaveze.

Vlada FBiH je 13. 4. 2023. godine, na prijedlog Ministarstva, usvojila Program utroška sredstava revolving fonda za energijsku efikasnost FBiH za javne objekte kod Union banke d.d. Sarajevo za 2023. godinu<sup>51</sup> u ukupnom iznosu od 4.750.000 KM, što uključuje sredstva odobrena budžetom u prethodne dvije godine i u budžetu Ministarstva za 2023. godinu (2.000.000 KM). Sredstva fonda su osigurana uplatama iz budžeta na osnovu programa utroška u tekućoj godini uplatom 10. 11. 2023. godine i uplatama u proteklim godinama (750.000 KM u decembru 2021. godine i 2.000.000 KM 13. 10. 2022. godine). Definisano je da će sredstva revolving fonda predstavljati kreditna i bespovratna sredstva domaćih ili međunarodnih finansijskih institucija, sredstva budžeta, sredstva planirana na osnovu očekivanih finansijskih ušteda, kao i druga sredstva doznačena u skladu s odlukama, sporazumima ili drugim aktima koje donesu nadležni organi. Prikupljena finansijska sredstva u revolving fondu će se koristiti za dodjelu zajmova federalnim, kantonalnim i gradskim/općinskim organima uprave i javnim ustanovama sa područja FBiH za potrebe implementacija projekata energijske efikasnosti u javnim objektima u FBiH. Cilj revolving fonda je da omogući finansiranje cijelokupnog investicijskog ciklusa projekta povećanja energijske efikasnosti u javnim zgradama finansiranjem izrade projektne dokumentacije, revizijom projektne dokumentacije, implementacijom mjera povećanja energetske efikasnosti, nabavkom i ugradnjom opreme za praćenje potrošnje energije, nadzorom nad implementacijom mjera povećanja energetske efikasnosti, izradom energijskog certifikata nakon implementacije mjera povećanja energetske efikasnosti. Sredstva revolving fonda su kreditna sredstva, sa sljedećim uslovima: grace period: otplata zajma započinje nakon prve sezone grijanja od tehničkog prijema radova i puštanja tehničkih sistema u rad; godišnjom kamatnom stopom u visini od 0,00% i naknadom za obradu kredita od 0,5%. Ministarstvo je dužno osigurati nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava i jednom godišnje izvještavati Vladu FBiH o kontroli utroška sredstava.

Finansijska sredstva u okviru ovog Programa utroška utrošit će se na implementaciju mjera energetske efikasnosti na federalnim objektima, u skladu sa Operativnim planom za poboljšanje energijske efikasnosti u institucijama FBiH<sup>52</sup>(u dalnjem tekstu: Operativni plan EE), koji je Vlada FBiH usvojila Zaključkom, na prijedlog Federalnog ministarstva energije, rудarstva i industrije, u aprilu 2021. godine.<sup>53</sup> Ciljevi koji se trebaju postići ispunjenjem ovog plana su smanjena potrošnja energije za grijanje, uz postizanje standardima zahtijevanog komfora (temperatura i vlažnost zraka u prostorijama za rad i boravak, itd.), ušteda u budžetima, smanjenje korištenja fosilnih goriva, očuvanje prirodnih resursa, te u konačnici smanjenje globalnog zatopljenja putem reducirane emisije CO<sub>2</sub> i drugih štetnih gasova u atmosferu. Navedeni ciljevi se trebaju realizovati provođenjem mera na 36 javnih zgrada, uz ukupnu vrijednost investicija od 6.129.133 KM i finansijske uštede od 685.831 KM godišnje. Izvori finansiranja provođenja Operativnog plana EE su: Budžet FBiH, Fond za zaštitu okoliša FBiH, kreditna i donatorska sredstva te ostali izvori. Nakon što Ministarstvo provede implementaciju mjera energetske efikasnosti na javnim objektima, korisnik objekta u javnom vlasništvu ima obavezu uplaćivanja očekivanih finansijskih ušteda u revolving fond.

<sup>50</sup> V. broj: 905/2021 od 27. 5. 2021. godine

<sup>51</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 28/23

<sup>52</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 29/21

<sup>53</sup> V. broj: 624/2021 od 1. 4. 2021. godine



Obaveza uplaćivanja ušteda u fond pri Ministarstvu postoji sve dok korisnik projekta energetske efikasnosti ne uplati ugovoren i znos investiranih sredstava, što znači da će pri planiranju sredstava budžetskih korisnika, koji su korisnici programa energijske efikasnosti, zahtijevati planiranje i izvršavanje budžeta koje uključuje obaveze za ostvarivanje finansijskih ušteda, odnosno uplate ugovorenih, očekivanih ušteda u fond pri Ministarstvu.

Operativnim planom EE utvrđeni su prioriteti i dinamika realizacije fonda kako slijedi:

Dinamika	1. godina	2. godina	3. godina	Ukupno
<b>Broj korisnika</b>	5	12	19	<b>36</b>
<b>Iznos</b>	2.314.757	2.087.632	1.726.744	<b>6.129.133 KM</b>
<b>Realizacija</b>	34%	38%	28%	<b>100%</b>

Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Vladi FBiH Informaciju o implementaciji aktivnosti na realizaciji Operativnog plana EE za period od augusta 2022. do septembra 2023. godine, u kojoj je Vlada upoznata sa provedenim aktivnostima. Obezbijedena su sredstva za usluge izrade projektne dokumentacije i vršenja stručno-tehničkog nadzora nad izvođenjem građevinskih radova za 23 objekta. Izrada projektne dokumentacije je finansirana u ukupnom iznosu od 410.810 KM, dok je usluga nadzora ugovorena u ukupnom iznosu od 237.602 KM. Usluga revizije projektne dokumentacije finansirana je sredstvima projekta „Dodatno finansiranje za projekat energetske efikasnosti za Bosnu i Hercegovinu“ (AF BEEP – IBRD) u ukupnom iznosu od 62.196 KM. Prema sačinjenoj analizi Operativnog plana EE, potrebno je implementirati mjere energetske efikasnosti na 26 objekata. Za implementaciju mjeru koristit će se sredstva revolving fonda. Ministarstvo je u budžetskom zahtjevu za Dokument okvirnog budžeta (DOB) za period 2023-2025. godine tražilo sredstva u ukupnom iznosu od 12.877.144 KM, od čega je 5.800.850 KM traženo za 2023. godinu, a odobreno je samo 2.000.000 KM. Vlada FBiH je usvojila informaciju zaključkom od 21. 9. 2023. godine<sup>54</sup> i naložila Ministarstvu finansija da planira sa Ministarstvom sredstva za implementaciju Operativnog plana EE u skladu sa preuzetim obavezama, potrebama i mogućnostima.

U toku godine provedeni su postupci javne nabavke za izbor najpovoljnijeg izvođača radova na objektu zgrade Vlade FBiH u Mostaru i Federalnom zavodu za poljoprivredu u Sarajevu. U skladu sa obaveštenjima o nabavci od 15. 6. 2023. godine Ministarstvo je 29. 8. 2023. potpisalo Ugovore: za izvođenje građevinskih radova na implementaciji mjeru energijske učinkovitosti na Zgradu Vlade FBiH u Mostaru u iznosu od 1.075.698 KM i za izvođenje građevinskih radova na implementaciji mjeru energijske učinkovitosti na objektu Federalnog zavoda za poljoprivredu u Sarajevu u iznosu od 793.017 KM. U skladu sa odredbama ugovora, po dostavljanju avansnih garancija izvođačima radova isplaćeno je ukupno 186.872 KM. S obzirom na to da sva sredstva nisu utrošena u 2023. godini, Ministarstvo će pripremiti Vladi FBiH prijedlog objekata za finansiranje iz neraspoređenih sredstava u iznosu od 2.881.285 KM koja će biti utrošena u skladu s donošenjem odluke o usvajanju Programa utroška za 2024. godinu. **Na računu revolving fonda u Union banci 31. 12. 2023. godine iskazana su sredstva u iznosu od 4.563.128 KM.**

Vlada FBiH je 30. 10. 2023. godine donijela zaključke da se izvrši preusmjeravanje budžetskih sredstava u Budžetu za 2025. godinu (i svaku sljedeću budžetsku godinu do izmirenja ukupnog iznosa) koja predstavljaju projektirane uštede na osnovu budžeta iz glavnog projekta implementacije mjeru energetske efikasnosti na objektu, i to: na teret Federalnog zavoda u ukupnom iznosu od 793.017 KM (na godišnjem nivou 67.930 KM) i na teret Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH u ukupnom iznosu od 1.075.698 KM (godišnje 55.288 KM) u korist revolving fonda kod Union banke d.d. Sarajevo.

<sup>54</sup> V. broj: 1279/2023 od 21. 9. 2023. godine



Ministarstvo je sačinilo i dostavilo Vladi FBiH Izvještaj o napretku revolving fonda za energetsku efikasnost FBiH i Izvještaj o realizaciji programa utroška sredstava revolving fonda za energetsку efikasnost FBiH za javne objekte kod Union banke d.d. Sarajevo za 2023. godinu, koje je Vlada razmatrala i usvojila zaključcima 27. 2. 2024. godine. Na prijedlog Ministarstva, 13. 3. 2024. usvojen je Program utroška sredstava revolving fonda za energijsku efikasnost Federacije BiH za javne objekte kod Union banke d.d. Sarajevo za 2024. godinu u iznosu od 11.563.128 KM, predviđenih za pozajmljivanje po ovom programu, od čega je 7.000.000 KM planirano u Budžetu FBiH za 2024. godinu.

Iako su nakon tri godine kašnjenja poduzete aktivnosti na realizaciji sredstava revolving fonda, te su obezbijeđena i dodatna sredstva u Budžetu FBiH za 2024. godinu, odobrena sredstva nisu realizovana u skladu sa Operativnim planom za poboljšanje energijske efikasnosti u institucijama FBiH. Operativnim planom EE, koji je Vlada FBiH usvojila u aprilu 2021. godine na prijedlog Federalnog ministarstva energije, rудarstva i industrije, planirani su radovi na 36 javnih zgrada koje su trebale biti završene u periodu od tri godine. Također, prema prezentiranoj analizi Operativnog plana EE iz septembra 2023. godine, mјere energetske efikasnosti potrebno je implementirati na 26 objekata jer su pojedini korisnici odustali ili su zbog problema sa vlasništvom objekata isključeni iz daljnje procedure. Stoga Operativni plan EE ne predstavlja tačne podatke troškova zbog manjeg broja objekata, razlike u planiranim troškovima građevinskog materijala i ušteda u energiji jer je došlo do promjena cijena energenata. Operativnim planom EE, koji je osnov za planiranje sredstava i planiranih aktivnosti, utvrđen je dinamički plan koji nije realizovan u periodu od tri godine od formiranja fonda, a nisu poduzete aktivnosti na njegovom revidiranju ili usklađivanju u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2023. godinu i Zakonom o budžetima u FBiH.

### **Preporuke:**

- *osigurati efikasniju realizaciju Operativnog plana za poboljšanje energetske efikasnosti u institucijama FBiH u cilju ostvarenja smanjenja potrošnje energije i razvoja mehanizma finansiranja revolving fonda, koristeći uštedu kao instrument otplate investicije u mјere energetske efikasnosti;*
- *poduzeti aktivnosti u saradnji s Vladom FBiH na revidiranju Operativnog plana za poboljšanje energijske efikasnosti u institucijama FBiH u cilju realnog planiranja aktivnosti i efikasnog korištenja obezbijeđenih sredstava.*

### **7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazana su u iznosu od 2.419.044 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 1.097.946 KM, na obaveze prema zaposlenicima 143.087 KM i na kratkoročna razgraničenja 1.178.011 KM.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u okviru **kratkoročnih tekućih obaveza** najvećim djelom iskazane obaveze prema pravnim licima u iznosu od 969.834 KM. Obaveze po osnovu pravosnažnih presuda i sudskeh izvršnih rješenja iz radnih sporova iskazane su u iznosu od 85.291 KM. Obaveze prema fizičkim licima koje se odnose na naknade za rad članova u stručnim odborima i komisijama iskazane su u iznosu od 35.475 KM, a ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 8.109 KM.

Prema obraćunu plaće za decembar, iskazane **obaveze prema zaposlenicima** plaćene su u januaru 2024. godine.

**U okviru kratkoročnih razgraničenja** iskazani su razgraničeni prihodi za namjenska sredstva u iznosu od 274.132 KM i razgraničeni prihodi za donacije u iznosu od 903.879 KM.



### 8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je tužbeni zahtjev u iznosu od 1.079.619 KM radi ništavnosti ugovora i naknade štete iz 2006. godine po osnovu tužbe koju su 2010. godine pokrenuli „Infomap“ d.o.o. Novi Grad i „Geofoto“ d.o.o. Zagreb protiv Federacije BiH za Ministarstvo i izabranog ponuđača radova. Nakon prvostepene presude Općinskog suda u Sarajevu od 1. 10. 2021. godine odbijen je tužbeni zahtjev tužitelja kao neosnovan, te su tužitelji bili dužni nadoknaditi Ministarstvu troškove postupka u iznosu od 12.466 KM. Drugostepenom presudom Kantonalnog suda od 7. 9. 2022. godine potvrđena je prvostepena presuda u dijelu odbijanja zahtjeva za naknadu štete, a određeno je da troškove postupka snosi svaka stranka. Vrhovni sud je na osnovu uložene revizije presude tužitelja i Ministarstva odbacio reviziju i potvrdio izrečenu drugostepenu presudu koja je dostavljena Ministarstvu u augustu 2023. godine.

U skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, na vanbilansnoj evidenciji iskazuju se poslovni događaji koji nemaju direktnog utjecaja na sredstva i izvore sredstava, nego samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti (garancije, mjenice, tuđa sredstva, uslovna potencijalna potraživanja i obaveze). **Zbog navedenog nema osnova za iskazivanje na vanbilansnoj evidenciji jer potencijalni trošak po osnovu tužbenog zahtjeva neće nastati.**

*Preporuka:*

- *na vanbilansnoj evidenciji iskazivati potencijalne obaveze koje imaju mogućost nastanka u budućnosti, u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor.*

### 9. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2023. godinu objavljen je 27. 2. 2023. na Portalu javnih nabavki. Članom 17. Zakona o javnim nabavkama (u dalnjem tekstu: Zakon) propisana je obaveza ugovornog organa da objavljuje plan nabavki na Portalu javnih nabavki, te sve njegove izmjene i dopune. Ministarstvo je u toku revidirane godine donijelo deset izmjena i dopuna plana javnih nabavki (odluke dostupne na internet-stranici Ministarstva), dok je na portalu izvršeno ukupno devet pojedinačnih izmjena i dopuna. Također, uvidom u pojedinačne odluke o izmjenama Plana nabavki za 2023. godinu i prečišćenog plana sa Portala javnih nabavki konstatovane su određene nepravilnosti koje bi mogle potencijalno ugroziti transparentnost u provođenju postupaka. Utvrđene nepravilnosti se odnose na neusaglašenost datuma pokretanja postupaka, kao i period trajanja ugovora/okvirnog sporazuma za postupke: nabavka računarske opreme, telekomunikacijske usluge – usluge mobilne telefonije, nabavka usluge zakupa oglasnog prostora za objavu u drugim dnevnim i/ili periodičnim izdanjima, izvođenje građevinskih radova na implementaciji mjera energetske efikasnosti na objektima Vlade Federacije Bosne i Hercegovine u Mostaru i objektu Federalnog zavoda za poljoprivredu u Sarajevu. **Slijedom navedenog, konstatujemo da Ministarstvo nije postupilo u skladu s odredbama člana 17. Zakona.**

Planirane su nabavke roba, usluga i radova u vrijednosti od 2.590.774 KM (osam otvorenih postupaka u iznosu od 2.390.905 KM, 21 direktni sporazum u vrijednosti od 102.040 KM i četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 97.829 KM).

Ministarstvo je provedlo 29 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 2.023.101 KM, i to: pet otvorenih postupaka u vrijednosti od 1.887.668 KM, 21 direktni sporazum u vrijednosti od 89.047 KM i tri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 46.387 KM.

Izvršili smo uvid u četiri provedena otvorena postupka (1.879.568 KM), dva konkurentska zahtjeva (29.417 KM) i četiri direktna sporazuma (20.893 KM).



Otvoreni postupak „**Izvođenje građevinskih radova na implementaciji mjera energetske efikasnosti na objektu Vlade FBiH u Mostaru i objektu Federalnog zavoda za poljoprivredu u Sarajevu**“ pokrenut je Odlukom od 26. 5. 2023. godine sa procijenjenom vrijednošću 1.760.000 KM. Članom 13a Zakona propisano je da u postupcima čija vrijednost prelazi 250.000 KM učestvuje najmanje jedan službenik za javne nabavke, te ukoliko nema stalno zaposlenog službenika može se angažovati izvan ugovornog organa, što mora biti posebno obrazloženo. Revizijom predmetnog postupka i rješenja ministra o imenovanju komisije od 26. 5. 2023. godine utvrđeno je da su svi članovi komisije zaposlenici Ministarstva. **S obzirom na to da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije sistematizovano niti popunjeno radno mjesto službenika za javne nabavke, konstatovano je da Ministarstvo nije imenovalo komisiju za nabavku u skladu sa članom 13a Zakona.**

Tenderska dokumentacija je objavljena Portalu javnih nabavki, podijeljena na dva lota (lot 1 – Objekat Vlade FBiH u Mostaru u vrijednosti od 1.080.000 KM i lot 2 – Objekat Federalnog zavoda za poljoprivredu u Sarajevu u vrijednosti od 680.000 KM) sa kriterijem „najniža ponuda“. Članom 45. stav (3) Zakona i Modelima za pripremu tenderske dokumentacije<sup>55</sup> definisano je da se kao dokaz za ispunjenje uslova prihvata i sporazum ponuđača sa nadležnom institucijom o reprogramu, odnosno odloženom plaćanja obaveza ponuđača po osnovu poreza i doprinosa i indirektnih poreza, uz potvrdu da u predviđenoj dinamici izmiruje svoje reprogramirane obaveze. Tenderskom dokumentacijom utvrđen je uslov kojim je ponuđač dužan dostaviti dokaz o urednom ispunjenju plaćanja penzionog i invalidskog osiguranja, zdravstvenog osiguranja, te direktnih i indirektnih poreza. U slučaju da ponuđač ima zaključen sporazum o reprogramu obaveza, odnosno odgođenom plaćanju po ovom osnovu, dužan je dostaviti potvrdu nadležne/ih institucije/a da u predviđenoj dinamici izmiruje svoje reprogramirane obaveze. Kao dokaz o ispunjenju uslova, ukoliko ima zaključen sporazum o reprogramu obaveza ili odgođenom plaćanju i da je izvršio samo jednu uplatu obaveza, neposredno prije dostave ponude, ne smatra se da u predviđenoj dinamici izvršava svoje obaveze i taj ponuđač neće biti kvalifikovan u postupku javne nabavke.

Zapisnikom o zaprimanju ponuda od 15. 6. 2023. godine konstatovane su tri zaprimljene ponude za lot 1 i dvije za lot 2, a zapisnicima s otvaranja i pregleda ponuda vršena je provjera ispravnosti pristiglih ponuda, gdje je utvrđeno da je ponuda jednog ponuđača veća od procijenjene vrijednosti pa je ona odbijena. Na osnovu prijedloga komisija, 17. 7. 2023. godine donesena je Odluka o dodjeli ugovora za lot 2 i 20. 7. 2023. godine za lot 1. Sa konzorcijem „GRADNJA“ d.o.o. Mostar & „IZGRADNJA TOJAGA Export-Import“ d.o.o. Mostar je 1. 9. 2023. godine zaključen ugovor za lot 1 u iznosu od 1.075.698 KM, a za lot 2 zaključen je ugovor 31. 8. 2023. godine u iznosu od 793.017 KM sa konzorcijem „UNIGRADNJA“ d.o.o. Sarajevo & „INTERCLIMA“ d.o.o. Sarajevo.

Otvoreni postupak „**Izrada izmjena i dopuna Regulacionog plan sanacije, konzervacije, restauracije i revitalizacije Sarajevske čaršije – izrada analitičko-dokumentacione osnove**“ pokrenut je Odlukom od 8. 11. 2022. godine, procijenjene vrijednosti 85.470 KM. Tendersku dokumentaciju je preuzeo devet potencijalnih ponuđača. Članom 46. Zakona definisano je da ugovorni organ može zahtijevati od ponuđača da dokažu svoju sposobnost obavljanja profesionalne djelatnosti u odgovarajućim profesionalnim ili drugim registrima zemlje u kojoj su registrovani ili da obezbijede posebnu izjavu ili potvrdu nadležnog organa kojom se dokazuje njihovo pravo obavljanja djelatnosti. Član 72. stav (3) propisuje starost dokumenata za dokaze iz članova 45. i 47, ali ne i člana 46. Zakona. Tenderskom dokumentacijom je predviđeno dostavljanje: rješenja o upisu u sudski registar, ili (aktuelnog) izvoda iz sudskog registra ili posebne izjave ili potvrde nadležnog organa, kojom se dokazuje njihovo pravo da obavljaju profesionalnu djelatnost, kao original ili ovjerenu kopiju (organu uprave – općina, sud ili notar), s tim da datum izdavanja nije stariji od tri mjeseca računajući od dana dostavljanja ponude.

<sup>55</sup> Objavljenim na internet-stranici Agencije za javne nabavke BiH 23. 12. 2021. godine



Žalbu na tendersku dokumentaciju izjavio je 24. 11. 2022. godine ponuđač „Architecture & Road Design“ d.o.o. Metković. Ured za razmatranje žalbi odbio ju je kao neosnovanu. Ponuđač „RADIS“ d.o.o. Istočno Sarajevo izjavio je žalbu 12. 1. 2023. godine na Ispravku obavještenja u postupku predmetne javne nabavke, koju je Ured za razmatranje žalbi 9. 2. 2023. godine odbio kao neurednu. Postupak je nastavljen i zapisnicima su konstatovane tri pristigle ponude. Nakon što je održana e-aukcija, ministar je 20. 2. 2023. godine na prijedlog komisije donio odluku o dodjeli ugovora ponuđaču „IPSA INSTITUT“ d.o.o. Sarajevo. Ugovor je zaključen 15. 3. 2023. godine u iznosu od 99.772 KM. „IPA INSTITUT“ d.o.o. Sarajevo se obavezao za izvršenje predmetne usluge u roku od tri mjeseca od dana potpisivanja ugovora. Ugovorom je definisano da, ukoliko naručilac ima primjedbe, pismenim putem obavijesti izvršioca i ostavi mu rok od minimalno 15 dana za korekciju po dostavljenim primjedbama. Na dostavljenu dokumentaciju u predviđenom roku, u skladu sa ugovorom, ministarstvo je 11. 7. i 16. 8. 2023. godine pismenim putem tražilo izmjene i dopune. Nakon održanog radnog sastanka 2. 10. 2023. godine, „IPSA INSTITUT“ d.o.o. Sarajevo je izvršio posljednje korekcije, te je konačna verzija dokumentacije dostavljena 24. 10. 2023. godine.

Otvoreni postupak „**Nabavka i instalacija sistema za monitoring i opreme za mjerjenje potrošnje toplotne energije, temperature i vlažnosti za 12 objekata na području Federacije BiH**“ pokrenut je odlukom ministra od 27. 9. 2023. godine, procijenjene vrijednosti 133.000 KM. Tendersku dokumentaciju preuzeo je sedam potencijalnih ponuđača. U njoj je navedeno da izabrani ponuđač dostavlja garanciju za uredno izvršenje ugovora u roku od deset dana od dana zaključivanja ugovora, a prema članu 8. stav (8) nacrtu ugovora, rok za dostavljanje garancije je 15 dana od dana prijema potписанog ugovora. Isti vremenski interval se nalazi u potписанom ugovoru koji je definisan i u nacrtu. Također, tenderskom dokumentacijom je definisano da, ukoliko je ponuđač zaključio sporazum o reprogramu obaveza ili odgođenom plaćanju i izvršio samo jednu upлатu, neposredno prije dostave ponude, ne smatra se da u predviđenoj dinamici izvršava svoje obaveze i neće biti kvalifikovan u postupku javne nabavke.

Zapisnicima o otvaranju i pregledu ponuda konstatovana je jedna pristigla ponuda, pa je komisija dala prijedlog o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Ministar je 9. 11. 2023. godine donio odluku o dodjeli ugovora. Ugovor u iznosu od 155.610 KM 29. 12. 2023. godine zaključen je sa „ELCOM-om“ d.o.o. Tuzla. Garancija za uredno izvršenje ugovora dostavljena je 11. 1. 2024. godine.

Planom javnih nabavki 3. 7. 2023. godine planirano je pokretanje konkurenetskog postupka „**Nabavka goriva za potrebe Federalnog ministarstva prostornog uređenja**“. Odlukom ministra od 18. 5. 2023. godine postupak je pokrenut, procijenjene vrijednosti 23.000 KM. Tenderskom dokumentacijom je definisano da se kao dokaz za obavljanje profesionalne sposobnosti opisane u članu 46. Zakona predviđa dostavljanje: aktuelnog izvoda iz sudskog registra za pravno lice, odgovarajućeg dokumenta o registraciji izdatog od nadležnog organa za fizička lica ili odgovarajući dokument koji je ekvivalentan navedenim dokumentima izdat od nadležnog organa prema važećim propisima zemlje sjedišta ponuđača/zemlje u kojoj je registrovan ponuđač, a kojim ponuđač dokazuje da je registrovan za obavljanje predmetne nabavke. Dokumentacija se dostavlja kao original ili ovjerena kopija, s tim da datum izdavanja originala nije stariji od šest mjeseci računajući od dana dostavljanja ponude. Zapisnikom sa otvaranja ponuda konstatovane su dvije pristigle ponude. Nakon provođenja e-aukcije, ministar je 21. 6. 2023. godine donio odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača. Za predmetnu nabavku sukcesivne isporuke goriva 12. 7. 2023. godine zaključen je ugovor na period od jedne godine u iznosu od 16.885 KM. Fakturisanje se vrši na osnovu jediničnih cijena koje se mijenjaju proporcionalno procentu promjene cijene iz OPC obrasca.

Planom javnih nabavki 14. 4. 2023. godine planirano je pokretanje konkurenetskog postupka „**Redovno održavanje i servisiranje putničkih motornih vozila**“. Odlukom ministra postupak je pokrenut 9. 5. 2023. godine, procijenjene vrijednosti 15.000 KM. Tenderskom dokumentacijom propisani su uslovi i dokazi za ispunjenje uslova lične sposobnosti opisane u članu 45. Zakona.



Ukoliko je izvršio samo jednu uplatu obaveza neposredno prije dostave ponude, ne smatra se da u predviđenoj dinamici izvršava svoje obaveze i taj ponuđač neće biti kvalifikovan u postupku javne nabavke. Također, tenderskom dokumentacijom su definisani uslovi plaćanja ponuđača, i to u roku od 30 dana od dana prijema fakture za izvršenu uslugu. U članu 7. nacrta okvirnog i potpisanih sporazuma definisano je plaćanje u roku od 15 dana od dana ispostavljanja računa za uredno izvršenu uslugu.

**Izvršenom revizijom smo konstatovali da donesene Izmjene i dopune Plana javnih nabavki nisu objavljene na Portalu javnih nabavki, niti je usaglašen prečišćeni tekst sa Izmjenama i dopunama plana u cilju osiguravanja transparentnosti i jednakog pristupa informacijama svim potencijalnim ponuđačima u skladu sa odredbama člana 17. Zakona.**

U provođenju postupaka javne nabavke u iznosu iznad 250.000 KM nije prezentovano da je Ministarstvo angažovalo službenika za javne nabavke izvan ugovornog organa s obzirom na to da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji radno mjesto službenika za javne nabavke nije sistematizovano niti popunjeno, što nije u skladu sa članom 13a Zakona.

Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije Ministarstvo nije postupilo u skladu s članom 45. Zakona i Modelima za pripremu tenderske dokumentacije u dijelu definisanja kriterija za ispunjenje uslova za dokazivanje lične sposobnosti ponuđača.<sup>56</sup> Također, Ministarstvo nije postupilo u skladu sa članovima 46. i 72. Zakona prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije u dijelu definisanja uslova za dokazivanje profesionalne sposobnosti,<sup>57</sup> čime se potencijalno ugrožavaju opći principi javnih nabavki propisani članom 3. Zakona o javnim nabavkama u BiH. Pored navedenog, definisalo je različite rokove za dostavljanja garancija i plaćanje izvršenih usluga, što nije u skladu sa članom 53. Zakona, s obzirom na to da tenderska dokumentacija treba davati potpune informacije o uslovima ugovora i postupku dodjele ugovora, koje su dovoljne za pripremu zahtjeva za učešće.

Zbog navedenog, konstatujemo da se provođenje javnih nabavki nije vršilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu objave izmjena i dopuna plana, angažovanja službenika za javne nabavke u iznosu iznad 250.000 KM i sačinjavanja tenderske dokumentacije.

### Preporuke:

- *objavljivati izmjene i dopune plana javnih nabavki, vršiti usaglašavanje dostupnog prečišćenog plana javnih nabavki sa donesenim odlukama o izmjenama plana, osiguravajući transparentnost i jednak pristup informacijama svim potencijalnim ponuđačima;*
- *ukoliko radno mjesto službenika za javne nabavke nije sistematizovano niti popunjeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, angažovati vanjskog saradnika za rad u komisiji za postupke javnih nabavki vrijednosti preko 250.000 KM;*
- *tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da daje jasne informacije u svim dijelovima predmeta nabavke, osigurati poštovanje principa jednakog tretmana i nediskriminacije potencijalnih ponuđača, te kvalifikacione uslove u tenderskoj dokumentaciji propisivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

<sup>56</sup> Postupci: izvođenje građevinskih radova na implementaciji mjera energetske efikasnosti na objektu Vlade FBiH u Mostaru i objektu Federalnog zavoda za poljoprivredu u Sarajevu; nabavka i instalacija sistema za monitoring i opreme za mjerjenje potrošnje toplotne energije, temperature i vlažnosti za 12 objekata na području Federacije BiH i redovno održavanje i servisiranje putničkih motornih vozila.

<sup>57</sup> Postupci: izrada izmjena i dopuna Regulacionog plan sanacije, konzervacije, restauracije i revitalizacije Sarajevske čaršije - izrada analitičko – dokumentacione osnove i nabavka goriva.



## 10. PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM I GRANT SREDSTVIMA

Odlukom o prihvatanju zaduženja<sup>58</sup> po Sporazumu o zajmu između Bosne i Hercegovine i Međunarodne banke za obnovu i razvoj za realizaciju Projekta „Energetske efikasnosti – Dodatno finansiranje“ (u dalnjem tekstu: Projekat) prihvaćeno je zaduženje FBiH u iznosu do 19.200.000 USD (ekvivalent 16.366.193 EUR), što iznosi 60% od ukupno odobrenih sredstava za Bosnu i Hercegovinu, koja iznose 32.000.000 USD (ekvivalent 27.276.989 EUR). Sredstva zajma koristit će se za realizaciju Projekta čiji je osnovni cilj i svrha unapređenje energetske efikasnosti u zgradama javnog sektora i pružanje podrške za razvoj i implementaciju prilagodljivih modela finansiranja energetske efikasnosti. Projekat podrazumijeva implementiranje revolving modela finansiranja kroz reinvestiranje otplata uključenih općina ili kantona za potprojekte energetske efikasnosti finansirane iz Zajma, u investicije energetske efikasnosti u javnim objektima.

Supsidijarnim sporazumom za **Dodatno finansiranje za Projekat energetske efikasnosti** koji je 17. 3. 2020. godine zaključen između BiH i FBiH, odobrena su sredstva FBiH u iznosu od 35.000.000 KM (16.366.139 EUR). Na prijedlog Ministarstva, Federalno ministarstvo finansija zaključilo je podugovore o kreditu sa Zeničko-dobojskim kantonom u iznosu od 10.646.872 KM i Kantonom Sarajevo u iznosu od 2.528.400 KM. Projekat obuhvata dvije zdravstvene ustanove koje će finansirati Kanton Sarajevo, 28 obrazovnih ustanova u okviru kredita sa Zeničko-dobojskim kantonom, te deset objekata od značaja za FBiH koje će finansirati Federacija BiH. Sastoji se od tri komponente: komponente ulaganja, komponente za podršku razvoja održivih mehanizama finansiranja i izgradnje kapaciteta i komponente za upravljanje projektom. Projekat je postao efektivan u maju 2020. godine i trajat će do 29. 2. 2024. godine. Za realizaciju i izveštavanje zaduženi su Federalno ministarstvo finansija, Ministarstvo i Jedinica za implementaciju projekta (u dalnjem tekstu: Jedinica), svako u okviru svoje nadležnosti.

Federalnom ministarstvu finansija dostavljeni su kvartalni izveštaji o utrošku sredstava putem propisanog obrasca „Informacija o projektu“ (u dalnjem tekstu: IP obrazac). Prema IP obrascu, planirane aktivnosti za 2023. godinu iznosile su 12.565.921 KM, a realizovano je 7.937.234 KM. Odstupanja su nastala najvećim dijelom na radovima na zdravstvenim ustanovama zbog pokretanja javnih nabavki (UKC Tuzla klinika za interne bolesti i SKB Mostar dijagnostički aneks).

Odlukama Vlade FBiH o prenosu izvršenih građevinskih radova u okviru Projekta „Energetska efikasnost u Bosni i Hercegovini – dodatno finansiranje“, krajnjim korisnicima izvršen je prenos stalnih sredstava na objektima da dodijeljena stalna sredstva i izvršene građevinske radove knjigovodstveno evidentiraju u skladu sa računovodstvenim propisima u FBiH, i to:

Odluka, broj i datum	Korisnici	Iznos ulaganja
V. broj 458/2023 od 30. 3. 2023.	3 zdravstvene ustanove	3.649.466 KM
V. broj 1573/2023 od 30. 10. 2023.	3 javne, 2 zdravstvene i 4 obrazovne ustanove	3.125.339 KM
v. broj: 132/2024 od 8. 2. 2024.	5 javnih ustanova	2.134.349 KM

Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajuću knjigovodstvenu evidenciju i nije sačinilo finansijske izveštaje za razvojno-investicijski projekat koji se realizuje putem posebnih transakcijskih namjenskih računa otvorenih u ime Ministarstva izvan Jedinstvenog računa Trezora, s obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije poduzelo aktivnosti da se ispoštuju zakonske odredbe utvrđene Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i drugim propisima u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja, finansijskog izveštavanja i godišnjeg obračuna za ove projekte. Navedeno je suprotno odredbama Zakona o trezoru u FBiH, kojim je propisano da se sva javna novčana sredstva, uključujući i primitke od kredita i zajmova, obavezno uplaćuju na Jedinstveni račun Trezora, svi računi se drže i vode u ime Federalnog ministarstva finansija, a transakcije koje se odnose na dugove i programe finansirane iz inostrane ili domaće pomoći evidentiraju se u Glavnoj knjizi Trezora.

<sup>58</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/20



### 11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Ministarstvo je 15. 5. 2024. godine dostavilo komentar.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: neefikasnim korištenjem sredstava revolving fonda i realizacijom Operativnog plana za poboljšanje energetske efikasnosti u institucijama FBiH; sistematizovanjem radnog mesta službenika za javne nabavke; donošenjem i usvajanjem prostornih i regulacionih planova; imenovanjem komisije za koncesije FBiH i izradom nacrt-a zakona o koncesijama FBiH; evidencijama o radnom vremenu; obračunom poreza i doprinosa na naknade članovima komisija; revalorizacijom stalnih sredstava; namjenskim računom za razvojno-investicijski projekat; uspostavljanjem interne revizije; isplatama jednokratnih pomoći zaposlenicima; ugovorima o djelu; uspostavljanjem kriterija za vrednovanje projekata finansiranih iz tekućih i kapitalnih transfera i provođenja postupaka javnih nabavki.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- za korištenje sredstava revolving fonda navedeno je da su sredstva odobrena Budžetom FBiH i prebačena na račun u Union banci u periodu 2021-2023. godine, te da je Program utroška sredstava revolving fonda za 2023. godinu usvojen 13. 4., a ugovori o izvođenju građevinskih radova zaključeni 29. 8. 2023. godine. U komentaru je dostavljen hodogram aktivnosti u proteklom periodu, kao i plan realizacije za 2024. godinu. Stoga Ministarstvo smatra da je poduzelo sve aktivnosti i nije moglo uticati na izvršenje obaveza ostalih učesnika. Navedena obrazloženja ne možemo prihvati jer nisu poduzete aktivnosti na revidiranju Operativnog plana za poboljšanje energijske efikasnosti u institucijama FBiH u cilju ostvarenja postavljenih ciljeva s obzirom na to da su svi ulazni podaci plana, kao i dinamički plan aktivnosti, izmijenjeni. Navedeno ističemo jer je Operativni plan za poboljšanje energijske efikasnosti u institucijama FBiH osnov za planiranje potrebnih sredstava iz Budžeta FBiH za implementaciju u narednom periodu;
- za vođenje evidencija o radnom vremenu u obrazloženju je naveden stav Ministarstva da je kreiralo i uredno vodi obrasce evidencije o radnom vremenu, te su imenovali zaposlenike za redovno praćenje i vođenje predmetnih obrazaca, kao i plan unapređenja kontrole evidencije korištenja pauze u narednom periodu. Navedena obrazloženja nismo prihvatali jer je tokom obavljanja revizije kod svih zaposlenika utvrđeno identično vrijeme dolaska i odlaska sa posla, bez evidentiranja pauze;
- izraženo je neslaganje sa konstatacijom da su pojedini kriteriji ocjenjivani na osnovu subjektivne procjene članova komisije, jer se smatra da su propisani kriteriji i potkriteriji, kao i dokumentacija za vrednovanje, dovoljno mjerljivi i razrađeni da se osigura objektivnost prilikom odabira korisnika, a da su sredstva dodijeljena u skladu sa Smjernicama o minimalnim standardima za dodjelu budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH i Pravilnikom o postupku dodjele transfera iz nadležnosti Ministarstva. U odabranom uzorku kod jednog korisnika je utvrđeno da je za ocjenu potkriterija „budžet projekta“ na osnovu iste dokumentacije dodijeljen različit broj bodova u dostavljenim zahtjevima, zbog čega ostajemo pri nalazima i preporukama datim u Izvještaju;
- za preporuke vezane za objavljivanje izmjena i dopuna plana javnih nabavki i sačinjavanje tenderske dokumentacije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima u komentaru je navedeno da su se u provedenim postupcima primjenjivali važeći propisi. Osim navedene konstatacije nisu dostavljena dodatna obrazloženja za propuste identifikovane u Nacrtu izvještaja.



Dostavljene su i informacije o preduzetim aktivnostima na osnovu određenih revizorskih preporuka, koje se odnose na sistematizovanje radnog mesta službenika za javne nabavke, uspostavljanje jedinice za internu reviziju, donošenje i usvajanje prostornih i regulacionih planova, imenovanje komisije za koncesije FBiH i izradu nacrtak zakona o koncesijama FBiH, obračun poreza i doprinosa na naknade članovima komisija, revalorizaciju stalnih sredstava, isplate jednokratnih pomoći zaposlenicima, zaključivanje ugovora o djelu i zatvaranje namjenskog računa za razvojno-investicijski projekat, koje nisu uticale na date nalaze u Izvještaju.

Reviziju Federalnog ministarstva prostornog uređenja obavio je revizorski tim u sastavu: Azra Džeko – voditeljica tima, i Lamija Hodžić – članica tima.

**Voditeljica tima**

**Azra Džeko, s.r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom**

**Mia Buljubašić, s.r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju institucija  
Federacije BiH**

**Kimeta Bihorac, s.r.**



## V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

**OBRAZAC GIB**

Nadležno ministarstvo: Federalno ministarstvo financija

Identifikacijski broj:4200700990005

šifra po kvalifikacionoj  
djelatnosti:84.11  
Organizacijski broj:2301

Potrošačka jedinica-glava: Federalno ministarstvo prostornog uređenja  
Sjedište potrošačke jedinice: Sarajevo

Operativni broj:\_\_\_\_\_

Fukcionalni kod:0111

Fond:\_\_\_\_\_  
Pojedinačni obrasci:Da  
Konsolidovani obrasci:\_\_\_\_\_

**GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA**  
Period izvještavanja : od 1.1.2023. do 31.12.2023.godine

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		<b>P R I H O D I (2+17+36)</b>	<b>200</b>	<b>1.642.500</b>	<b>4.118.523</b>	<b>2.014.279</b>	<b>2.476.023</b>	<b>250,7%</b>
2	710000	<b>PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)</b>	<b>201</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	-
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203				0	-
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204				0	-
6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205				0	-
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	-
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207				0	-
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	-
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209				0	-
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	-
12	714100	Porez na imovinu	211				0	-
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212				0	-
14	716000	Porezi na dohodak	213				0	-
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214				0	-
16	719000	Ostali porezi	215				0	-
17	720000	<b>NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)</b>	<b>216</b>	<b>1.642.500</b>	<b>4.118.523</b>	<b>2.014.279</b>	<b>2.476.023</b>	<b>250,7%</b>
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika ( 19+.....+25)	217	0	19	10	19	-
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218				0	-
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219		19	10	19	-



21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220					0	-
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221					0	-
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222					0	-
24	721600	Prihodi od privatizacije	223					0	-
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224					0	-
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	<b>1.642.500</b>	<b>4.118.504</b>	<b>2.014.269</b>	<b>2.476.004</b>	<b>250,7%</b>	
27	722100	Administrativne takse	226		<b>280</b>	<b>0</b>	<b>280</b>	-	
28	722200	Sudske takse	227					0	-
29	722300	Komunalne naknade i takse	228					0	-
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229					0	-
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	<b>1.642.500</b>	<b>1.409.760</b>	<b>1.252.070</b>	<b>-232.740</b>	<b>85,8%</b>	
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231					0	-
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232		<b>2.708.464</b>	<b>762.199</b>	<b>2.708.464</b>	-	
34	723000	Novčane kazne	233						
35	777000	Drugi tekući prihodi	234					0	-
36		<b>PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)</b>	235	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236					0	-
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237					0	-
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238					0	-
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239						
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240					0	-
42	733100	Donacije	241					0	-
43		<b>R A S H O D I (44+47+48+58+67+75+80)</b>	<b>242</b>	<b>25.783.268</b>	<b>26.750.230</b>	<b>17.373.972</b>	<b>966.962</b>	<b>103,8%</b>	
44	<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)</b>	243	<b>1.797.408</b>	<b>1.667.496</b>	<b>1.496.437</b>	<b>-129.912</b>	<b>92,8%</b>	
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	<b>1.522.554</b>	<b>1.364.482</b>	<b>1.227.520</b>	<b>-158.072</b>	<b>89,6%</b>	
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	<b>274.854</b>	<b>303.014</b>	<b>268.917</b>	<b>28.160</b>	<b>110,2%</b>	
47	<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	246	<b>159.868</b>	<b>143.794</b>	<b>129.363</b>	<b>-16.074</b>	<b>89,9%</b>	
48	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)</b>	247	<b>2.151.993</b>	<b>3.280.141</b>	<b>1.807.172</b>	<b>1.128.148</b>	<b>152,4%</b>	
49	613100	Putni troškovi	248	<b>30.000</b>	<b>23.149</b>	<b>21.664</b>	<b>-6.851</b>	<b>77,2%</b>	
50	613200	Izdaci za energiju	249	<b>0</b>				0	-
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	<b>35.000</b>	<b>39.787</b>	<b>41.901</b>	<b>4.787</b>	<b>113,7%</b>	
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	<b>35.000</b>	<b>25.208</b>	<b>34.598</b>	<b>-9.792</b>	<b>72,0%</b>	
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	<b>22.000</b>	<b>17.780</b>	<b>26.398</b>	<b>-4.220</b>	<b>80,8%</b>	
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	<b>28.954</b>	<b>19.896</b>	<b>5.616</b>	<b>-9.058</b>	<b>68,7%</b>	



55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	<b>41.000</b>	<b>1.670.131</b>	<b>481.466</b>	<b>1.629.131</b>	<b>4073,5%</b>
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	<b>12.000</b>	<b>9.422</b>	<b>6.712</b>	<b>-2.578</b>	<b>78,5%</b>
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	<b>1.948.039</b>	<b>1.474.768</b>	<b>1.188.817</b>	<b>-473.271</b>	<b>75,7%</b>
58	<b>614000</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekuci rashodi (59+.....+66)</b>	257	<b>19.673.999</b>	<b>19.658.799</b>	<b>9.926.000</b>	<b>-15.200</b>	<b>99,9%</b>
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	<b>19.626.460</b>	<b>19.626.260</b>	<b>9.926.000</b>	<b>-200</b>	<b>100,0%</b>
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259				<b>0</b>	-
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260				<b>0</b>	-
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261				<b>0</b>	-
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262				<b>0</b>	-
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263				<b>0</b>	-
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264				<b>0</b>	-
66	614800	Drugi tekuci rashodi	265	<b>47.539</b>	<b>32.539</b>	<b>0</b>	<b>-15.000</b>	<b>68,4%</b>
67	<b>615000</b>	<b>Kapitalni transferi (68+.....+74)</b>	266	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>4.015.000</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.015.000</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268				<b>0</b>	-
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269		<b>0</b>	<b>2.000.000</b>	<b>0</b>	-
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270				<b>0</b>	-
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271				<b>0</b>	-
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272				<b>0</b>	-
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273				<b>0</b>	-
75	<b>616000</b>	<b>Izdaci za kamate (76+.....+79)</b>	274	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275				<b>0</b>	-
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276				<b>0</b>	-
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277				<b>0</b>	-
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278				<b>0</b>	-
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279					-
81		<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)</b>	280	<b>-24.140.768</b>	<b>-22.631.707</b>	<b>-15.359.693</b>	<b>1.509.061</b>	<b>93,7%</b>
82		<b>TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>	281				<b>0</b>	-
83		<b>PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)</b>	282	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283				<b>0</b>	-
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284				<b>0</b>	-
86	811900	Ostali kapitalni primici	285				<b>0</b>	-
87	<b>821000</b>	<b>IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)</b>	286	<b>691.100</b>	<b>212.915</b>	<b>146.027</b>	<b>-478.185</b>	<b>30,8%</b>
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287				<b>0</b>	-
89	821200	Nabavka građevina	288				<b>0</b>	-
90	821300	Nabavka opreme	289	<b>26.000</b>	<b>18.292</b>	<b>49.058</b>	<b>-7.708</b>	<b>70,4%</b>



91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290				<b>0</b>	-
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	<b>665.100</b>	<b>194.623</b>	<b>96.969</b>	<b>-470.477</b>	29,3%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292				<b>0</b>	-
94		<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)</b>	<b>293</b>	<b>691.100</b>	<b>212.915</b>	<b>146.027</b>	<b>-478.185</b>	30,8%
95		<b>NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94 )</b>	<b>294</b>	<b>-24.831.868</b>	<b>-22.844.622</b>	<b>-15.505.720</b>	<b>1.987.246</b>	92,0%
96		<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	<b>295</b>				<b>0</b>	-
97		<b>PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)</b>	296	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297				<b>0</b>	-
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298				<b>0</b>	-
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299				<b>0</b>	-
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300				<b>0</b>	-
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301				<b>0</b>	-
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302				<b>0</b>	-
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303				<b>0</b>	-
105	<b>822000</b>	<b>IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)</b>	<b>304</b>	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	100,0%
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305				<b>0</b>	-
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306				<b>0</b>	-
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307				<b>0</b>	-
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308				<b>0</b>	-
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309				<b>0</b>	-
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	<b>2.000.000</b>	<b>2.000.000</b>		<b>0</b>	100,0%
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311				<b>0</b>	-
113		<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)</b>	<b>312</b>	<b>-2.000.000</b>	<b>-2.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	100,0%
114		<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	<b>313</b>				<b>0</b>	-
115		<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)</b>	314	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316				<b>0</b>	-
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317				<b>0</b>	-
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318				<b>0</b>	-
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320				<b>0</b>	-



122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321					0	-
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322					0	-
124	823000	<b>IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)</b>	323	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324					0	-
126	823200	Vanjske otplate	325					0	-
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326					0	-
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327					0	-
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328					0	-
130	823600	Otkup duga	329					0	-
131		<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))</b>	330	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
132		<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)</b>	331	<b>-26.831.868</b>	<b>-24.844.622</b>	<b>-15.505.720</b>	<b>1.987.246</b>	<b>92,6%</b>	
133		<b>SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)</b>	332	<b>28.474.368</b>	<b>26.750.229</b>	<b>17.519.999</b>	<b>-1.724.139</b>	<b>93,9%</b>	

U Sarajevu, Certificirani računovoda: Ivanović (Zvonko)  
Irena

Dana: 20.2.2024. Broj dozvole: CR-7879/5

Rukovodilac Željko Nedić, Ministar  
M.P.



**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

**Federalno ministarstvo financija**  
Nadležno ministarstvo

**Federalno ministarstvo prostornog uređenja Sarajevo**  
Potrošačka jedinica - glava

**Sarajevo-Novo Sarajevo**  
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

**4200700990005**

Identifikacioni broj

**84.11**

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

**2301**

Organizacioni broj

**0**

Operativni broj

**0111**

Funkcionalni kod

**10**

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	1	2	3	4	5	6
<b>I AKTIVA</b>						
2	<b>100000+ 200000</b>	<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)</b>	<b>001</b>	<b>2.419.044</b>	<b>2.305.150</b>	<b>104,94</b>
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	229	471	48,62
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	773.625	1.279.561	60,46
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	1.559.899	908.283	171,74
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	85.291	116.835	73,00
11	<b>000000</b>	<b>B. Stalna sredstva (14+17+20+21)</b>	<b>010</b>	<b>10.079.613</b>	<b>8.148.856</b>	<b>123,69</b>
12	011000	Stalna sredstva	011	9.027.975	8.812.396	102,45
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	3.698.362	3.413.540	108,34
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	5.329.613	5.398.856	98,72
15	020000	Dugoročni plasmani	014	4.750.000	2.750.000	172,73
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	4.750.000	2.750.000	172,73
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		<b>UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41</b>	<b>021</b>	<b>12.498.657</b>	<b>10.454.006</b>	<b>119,56</b>

\* 1 0 2 4 0 7 7 5 9 1 9 3 4 2 \*

str. 1 od 2

Kontrolni broj: 10240775919342



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
23		<b>II PASIVA</b>				
24	<b>300000</b>	<b>A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)</b>	<b>022</b>	<b>2.419.044</b>	<b>2.305.150</b>	<b>104,94</b>
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	1.097.947	378.669	289,95
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	143.086	131.412	108,88
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	1.178.011	1.795.069	65,62
31	<b>400000</b>	<b>B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)</b>	<b>029</b>			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	<b>500000</b>	<b>C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)</b>	<b>033</b>	<b>10.079.613</b>	<b>8.148.856</b>	<b>123,69</b>
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	5.329.613	5.398.856	98,72
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	4.750.000	2.750.000	172,73
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		<b>UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22</b>	<b>039</b>	<b>12.498.657</b>	<b>10.454.006</b>	<b>119,56</b>

Sarajevo-Novo Sarajevo, 08.02.2024.

Mjesto i datum

**IVANOVIĆ (ZVONKO) IRENA**

Certifikovani računovođa

**Željko Nedić**

Rukovodilac

**CR-7879/5**

Broj dozvole

**M.P.**

**063/011-788**

Kontakt



BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
FEDERALNO MINISTARSTVO PROSTORNOG UREĐENJA

БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА  
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
ФЕДЕРАЛНО МИНИСТАРСТВО ПРОСТОРНОГ УРЕЂЕЊА

BOSNIA AND HERZEGOVINA  
FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA  
MINISTRY OF SPATIAL PLANNING OF THE FEDERATION OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

Datum: 6.5.2024.godine  
Broj: 05-11-1276/23-2

## URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

### IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izveštajima **Federalnog ministarstva prostornog uređenja**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

#### *Finansijski izveštaji*

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izveštaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvredživanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajevе koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih



sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.

- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** i koje je pokrenuo **Federalno ministarstvo prostornog uređenja** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Federalnom ministarstvu prostornog uređenja** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

#### Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
  - rukovodstvo;
  - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
  - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

