



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA

za 2017. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-11-1349-6/17

Sarajevo, maj 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	8
6.1.1	Prihodi i primici	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	8
6.1.2.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	9
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	9
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	12
6.1.2.4	Kapitalni transferi	14
6.1.2.5	Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera.....	15
6.2	BILANS STANJA.....	16
6.2.1	Stalna sredstva	16
6.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	17
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	17
8.	JAVNE NABAVKE	17
9.	PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM SREDSTVIMA	18
10.	PROSTORNO PLANIRANJE	19
11.	KOMENTAR	20
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	21
•	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu	22
•	Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine.....	25



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2017. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva prostornog uređenja**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Federalno ministarstvo prostornog uređenja** je u periodu od 2008.-2012. godine pokrenulo aktivnosti na izradi prostornih i regulacionih planova (Prostorni plan Federacije BiH za period 2008-2028. godine, Regulacioni plan historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine i Regulacioni plan historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011.-2021 godine) za koje je u prethodnom periodu utrošeno 7.427.183 KM i koji do 31.12.2017. godine nisu okončani. Nisu stvoreni uslovi za izmjenu i dopunu „Regulacionog plana Sarajevska čaršija“ i izrada urbanističkih projekata po „Regulacionom planu historijskog područja Mostara za Z1-Z9, S1-S8 i CP1-CP3. Učesnici na realizaciji prostornih i regulacionih planova nisu blagovremeno poduzimali aktivnosti na njihovom donošenju i implementaciji. Parlamentarna procedura usvajanja pojedinih faza, provedene javne rasprave i korekcije postupanja po dostavljenim primjedbama, traju veoma dugo, kao i vrijeme koje protekne od prihvatanja pojedine faze od strane Ministarstva, do razmatranja iste na sjednici Vlade, odnosno Parlamenta FBiH (tačke 6.2.1 i 10. Izvještaja).
- **Obaveze po pravosnažnim sudskim presudama** iz radnog odnosa u iznosu od 321.937 KM, u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija o načinu evidentiranja obaveza po pravosnažnim presudama u glavnoj knjizi evidentirane su na vanbilansnoj evidenciji (tačka 7. Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** za 2017. godinu, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom

1. **Raspodjela sredstava tekućih transfera za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta i utopljanje zgrada radi uštede energije**, kao i interventnih sredstava po istim u iznosu od 2.070.000 KM izvršena je na osnovu primjene opštih i posebnih kriterija koji nisu dovoljno mjerljivi, kako bi poslužili kao osnova za objektivno vrednovanje, rangiranje i odabir projekata. Navedeno nije u skladu sa Odlukom o usvajanju programa i kriterija raspodjele



sredstava i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2017. godinu. Također, za dio transfera nije uspostavljen adekvatan nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava, u skladu sa zaključenim ugovorima o sufinansiranju projekata (tačka 6.1.2.3 Izvještaja);

2. Kapitalni transfer za zaštitu nacionalnih spomenika u iznosu od 100.000 KM realizovan je putem javnog poziva i kriterija koji nisu mjerljivi. Iz dostavljene dokumentacije aplikanta nije se moglo potvrditi da su ispunjeni uslovi utvrđeni javnim pozivom, niti da su ispoštovane odredbe zaključenih ugovora sa korisnicima kojima su sredstva dodijeljena (tačka 6.1.2.4 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** za 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 04.05.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- 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 računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2017. godinu;
- Budžet FBiH za 2017. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Uredba o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo prostornog uređenja (u daljem tekstu – Ministarstvo) je počelo sa radom 1994. godine, kao Ministarstvo prostornog uređenja, resursa i okoliša¹. Izmjenama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave² u februaru 2006. godine, ministarstvo je podijeljeno na dva ministarstva, tako da od tada zvanično egzistira pod sadašnjim nazivom. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem 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 sa prostornim planom FBiH; usmjeravanje dugoročnog razvoja upotrebe prirodnih resursa; geološka istraživanja; izradu osnovnih karata - geofizičkih, seizmoloških, geotermičkih, minerogenetskih, geohemijskih, 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 izmjenama istog iz 2015. godine, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 73 izvršioca, a na dan 31.12.2017. godine u Ministarstvu je bilo 38 zaposlenih. Budžetom za 2017. godinu planirani broj zaposlenih je 42.

Ministarstvom rukovodi Ministar Josip Martić, koji je imenovan 31.03.2015. godine³.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Marka Marulića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije u novembru 2017. godine i martu 2018. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Ministarstva za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na finansijske izvještaje i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

¹ Zakonom o ministarstvima i drugim organima državne uprave FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 2/94) osnovano kao Ministarstvo prostornog uređenja, resursa i okoliša a Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim organima federalne uprave („Sl. novine FBiH“, br. 8/95, 2/96, 9/96 i 48/99) osnovano kao Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša;

² „Sl. novine FBiH“ br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06, 52/09 i 48/11;

³ Odluka o potvrđivanju Odluke o imenovanju premijera, zamjenika premijera i ministara u Vladi FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 25/15)

Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2016. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Interna akta su usaglašena sa važećom zakonskom i podzakonskom regulativom i izvršena je procjena rizika;
- 2) Rashodi i obaveze po transferima priznati su u izvještajnom periodu na koji se odnose, neovisno od plaćanja, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH;
- 3) Uspostavljena je evidencija softverske imovine, u skladu sa Uredbom o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u federalnim organima uprave, federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Iako su usaglašeni stavovi Nosioca izrade i Savjeta plana „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine“, još nije okončan Nacrt plana.

Nerealizovane preporuke

- 1) Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu raspodjele i realizacije transfera, okončanja planiranih aktivnosti, imenovanja zaposlenika u radu komisija, imenovanja komisije za godišnji popis, isplate naknada zaposlenicima za rad u komisijama i provođenju javnih nabavki;
- 2) Obračun i uplatu pratećih poreza i doprinosa na naknade po osnovu rada zaposlenika u komisijama vršiti u skladu sa odredbama člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- 3) Donijeti dovoljno razrađene i mjerljive kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija za projekte sanacije šteta nastalih usljed poplava i klizišta i projekte utopljanja zgrada radi uštede energije s ciljem objektivnog odabira aplikacija, a odabir projekata vršiti na osnovu mjerljivih kriterija, u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH i Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava;
- 4) Uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih transfera kako bi se osiguralo poštivanje odredbi zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata i namjenski utrošak sredstava;
- 5) Prilikom sačinjavanja prijedloga programa utroška tekućih transfera, iste prilagoditi namjenama, raspodjelu cjelokupnog iznosa sredstava transfera planirati po osnovu primjene precizno razrađenih kriterija, bez planiranja interventnih sredstava ili sredstava rezerve;
- 6) Donijeti mjerljive kriterije za vrednovanje, rangiranje i odabir projekata kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika i definisati dokumentaciju koja je dokaz o ispunjavanju navedenih uslova koji će poslužiti kao osnova za objektivno vrednovanje i rangiranje aplikacija korisnika transfera;
- 7) Poduzeti aktivnosti kako bi se utrošak sredstava kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika vršio u skladu sa zaključenim ugovorima o sufinansiranju;
- 8) Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH;
- 9) Poduzeti aktivnosti na usaglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, i u okviru vlastite organizacije, uspostaviti Jedinicu za implementaciju projekta, u skladu s odredbama Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija;
- 10) Poduzeti aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva, kako bi nosioci aktivnosti jedinstvenog informacionog sistema (GIS) dostavili potrebne podatke u skladu sa Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Kontrolno okruženje je pod značajnim uticajem Vlade FBiH. U cilju kontrole upravljanja, a u skladu sa važećim zakonskim propisima, doneseni su provedbeni akti kojima je propisano postupanje uposlenika u skladu sa datim odgovornostima i ovlaštenjima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređeni su osnovni principi, vrste organizacionih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, 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. Posjedovanje zvanja samostalnog računovođe propisano je za radno mjesto stručnog savjetnika za planiranje budžetskih sredstava, praćenje utroška i finansijskih obaveza. Obzirom da je navedeno radno mjesto upražnjeno, finansijski izvještaji za 2017. godinu sačinjeni su i ovjereni od strane lica angažovanog po osnovu ugovora o djelu.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima od 12.01.2017. godine, definisani su upravljački i administrativni kontrolni postupci, finansijsko-računovodstveni interni kontrolni postupci i postupci procjene rizika, informisanja, komuniciranja i nadgledanja. Navedeni pravilnik nije u cijelosti usklađen sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁴, niti je izvršena procjena rizika za sve značajne procese (tekući transferi, javne nabavke, formiranje komisija i stručnih odbora).

Rješenjem Ministra od 16.01.2017. godine, imenovana je Komisija za internu kontrolu, sa zadatkom da identifikira slabosti i predloži mjere za otklanjanje istih u dijelu primjene zakonskih propisa i internih akata, primjene internih procedura i izvršenja budžeta. Komisija je sačinila Plan i program rada i kvartalno podnosila izvještaje o obavljenoj kontroli. Kontrola se u najvećoj mjeri odnosila na praćenje realizacije programa rada, te konstatujemo da nisu ostvareni postavljeni ciljevi interne kontrole (ispitivanje pouzdanosti računovodstvenog sistema, preventiva u cilju sprječavanja nastanka materijalno značajnih grešaka i dr.).

Nalazi revizije ukazuju na slabosti sistema internih kontrola u dijelu realizacije transfera u skladu sa uslovima i propisima iz Javnog poziva, po jasnim i mjerljivim kriterijima za raspodjelu; poduzimanja svih potrebnih radnji i mjera u cilju okončanja aktivnosti postavljenim planom i programom rada; imenovanja zaposlenika u značajan broj komisija, radnih tijela i stručnih odbora i isplata naknada po istom osnovu; provođenja postupaka javnih nabavki; postupanja u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i nadzora nad istom; ostvarivanja prava iz radnih odnosa, te obračuna i isplate pojedinih naknada zaposlenim.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu koji je zadužen za koordinaciju sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva finansija. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru za 2017. godinu sačinjen je i dostavljen Federalnom ministarstvu finansija.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16



Preporuka:

- **Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru - COSO model.**

Interna revizija

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁵ predviđeno je da će internu reviziju Ministarstva obavljati Jedinica za internu reviziju pri Federalnom ministarstvu finansija. Ista je izvršila reviziju pojedinih procesa rada Ministarstva (izdaci za rad komisija, ugovorene usluge i javne nabavke) i 22.11.2017. godine sačinila Izvještaj.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2017. godinu⁶ Ministarstvu je odobreno 5.497.452 KM, što je za 577.348 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev (6.074.800 KM). Odobrena sredstva se odnose na: tekuće transfere i druge tekuće rashode 1.693.800 KM, bruto plaće i naknade 1.282.052 KM, tekuće izdatke 1.223.600 KM, izdatke za nabavku stalnih sredstava 956.000 KM i kapitalne transfere 342.000 KM.

Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2017. godinu⁷ isti je utvrđen u iznosu od 5.494.451 KM. U odnosu na sredstva odobrena Budžetom FBiH za 2017. godinu izdaci za nabavku stalnih sredstava umanjeni su za 437.000 KM, dok su povećani tekući transferi i drugi tekući rashodi (421.200 KM) i tekući izdaci (12.800 KM). Plaće i naknade troškova zaposlenih i kapitalni transferi ostali su na istom nivou.

Preraspodjelu sredstava u iznosu od 67.000 KM odobrilo je Federalno ministarstvo finansija 18.09.2017. godine i istom je 50.000 KM preraspodijeljeno u okviru tekućih transfera, dok su za 17.000 KM umanjeni izdaci za nabavku stalnih sredstava, a povećani izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.

Izvještaj o radu Ministarstva za 2017. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

Godišnji računovodstveni izvještaj za 2017. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su neporezni prihodi od 652.416 KM. Ovi prihodi u najvećem dijelu odnose se na prihode i takse prikupljene po federalnim propisima iskazane u iznosu od 652.160 KM (prihodi po osnovu naknada od izdatih licenci, uvjerenja, certifikata i ostalih stručnih publikacija 405.025 KM, tehnički pregled građevina 187.135 KM, naknade za polaganje stručnog ispita 60.000 KM).

Ministarstvo vrši usaglašavanje stanja u pomoćnim evidencijama sa stanjem iskazanim u Glavnoj knjizi trezora. U 2017. godini namjenski prihodi po ovom osnovu ostvareni su u iznosu od 963.913 KM, te je po izmirenju povezanih troškova od 604.458 KM (detaljnije u tački 6.1.2.2 Izvještaja) izvršen povrat neutrošenih sredstava na depozitni račun Budžeta FBiH u iznosu od 409.620 KM. Sa 31.12.2017. godine stanje novčanih sredstava na podračunu iznosilo je 188.717 KM.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 4.644.252 KM, što u odnosu na rebalansom odobrena sredstva od 5.494.451 KM predstavlja ostvarenje

⁵ "Sl. novine FBiH" br. 82/13 i 74/14

⁶ "Sl. novine FBiH", br. 104/16

⁷ "Sl. novine FBiH", br. 96/17

od 85%. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećem dijelu odnosi se na izdatke za ugovorene usluge (391.432 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (344.667 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (46%), plate, naknade i doprinosi (26%), izdaci za materijal i usluge (17%), kapitalni transferi (7%), te izdaci za nabavku stalnih sredstava (4%).

6.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plata sa 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 945.843 KM, i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 27.586 KM, zbog manjeg broja zaposlenika.

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 158.696 KM, a odnose se na naknadu za topli obrok 70.160 KM, naknadu za prevoz s posla i na posao i naknadu troškova prevoza do mjesta prebivališta porodice 28.849 KM, smještaj i odvojeni život 23.331 KM, regres za godišnji odmor 16.770 KM, naknadu za slučaj teže bolesti i smrti 10.384 KM, otpremninu 7.872 KM i jubilarne nagrade 1.330 KM.

Isplata regresa za dva pripravnika i jednog savjetnika je isplaćena, a da isti nisu koristili godišnji odmor u 2017. godini. Zakonom o radu propisana odredba da se prvi dio godišnjeg odmora koristi bez prekida u trajanju od najmanje 12 radnih dana u toku kalendarske godine i da se ne dozvoljava prenos korištenja istog u narednu godinu nije primijenjena prilikom izdavanja rješenja o korištenju godišnjeg odmora pripravicima od 11.12.2017. godine. Za jednog od savjetnika, nije prezentirano rješenje o korištenju godišnjeg odmora izdato od nadležne Komisije za rješavanje statusnih pitanja članova Vlade FBiH i njihovih savjetnika, niti je dokazano da je isti koristio zakonom propisan dio u tekućoj kalendarskoj godini, za koju je primio regres. Također, ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade troškova prevoza do mjesta prebivališta porodice obzirom da je jedan savjetnik navedenu naknadu primao, a istovremeno koristio službeni automobil prilikom odlaska u mjesto prebivališta i dolaska iz mjesta prebivališta u danima za koje bi se koristila „vikend“ karta. Obzirom na navedeno, konstatujemo nedostatak internih kontrola prilikom ostvarivanja prava iz radnih odnosa, te obračuna i isplate pojedinih naknada zaposlenim.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 810.011 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (640.567 KM), putni troškovi (42.348 KM), izdaci za komunikacije (37.845 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (28.536 KM), tekuće održavanje (27.996 KM), usluge prevoza i goriva (19.069 KM), osiguranje (10.050 KM) i unajmljivanje imovine (3.600 KM).

Izdaci za ugovorne usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke po osnovu ugovora o djelu za povremeni samostalni rad i rad u radnim tijelima (461.140 KM), naknade članovima komisija (19.660 KM) i s njima povezane poreze i doprinose (108.043 KM), zatezne kamate i troškove spora (23.999 KM).

Izdaci za povremeni samostalni rad u radnim tijelima iskazani su u iznosu 438.440 KM (neto). Isplate su vršene na osnovu rješenja Ministra o angažovanju spoljnih saradnika i zaposlenika u stručnim odborima i komisijama a pregled formiranih radnih tijela daje se u sljedećoj tabeli:

KM		
R.br.	Naziv radnog tijela	Iznos
1	Komisija za tehnički pregled izvedenih radova	151.820
2	Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektiranja i nostrifikacije investiciono-tehničke dokumentacije	110.400
3	Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti građenja/izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva	118.450
4	Komisija za polaganje stručnog ispita	40.900
5	Stručni odbor za energetske efikasnosti	2.020
6	Stručni odbor za provođenje radnji ocjenjivanja usklađenosti građevinskih proizvoda	14.850
	Ukupno	438.440

Komisije za tehnički pregled građevine formiraju se u skladu s Pravilnikom o tehničkom pregledu građevine⁸. Komisiju imenuje Ministar na prijedlog vođe postupka, sa Liste stručnih lica koja ispunjavaju uslove za obavljanje tehničkog pregleda građevina po pojedinim oblastima, a troškove snosi investitor. Lista stručnih lica koja ispunjavaju uslove za obavljanje tehničkog pregleda građevina broji 444 lica. Tokom 2017. godine isplata je izvršena za 100 lica (98 stručnjaka sa liste i dva lica koja nisu na listi), angažovana u 21 Komisiju za tehnički pregled. Od ukupno angažovanog broja stručnjaka 19 lica je bilo imenovano u dvije, tri ili četiri komisije. Isplaćena naknada za rad u komisijama kretala se u rasponu od 300 KM do 1.800 KM po komisiji. **Ne postoje kriteriji za odabir članova komisije sa liste stručnih lica.**

Članovi **Stručnog odbora** za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektovanja i nostrifikacije investiciono-tehničke dokumentacije i Stručnog odbora za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti građenja/izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva imenovani su rješenjima Ministra od 26.01.2017. godine⁹. Ukupan neto iznos naknada za oba odbora iznosi 228.850 KM. Odbori broje po sedam članova (šest stručnjaka imenovanih sa liste eksperata diplomiranih inženjera i jedan pravnik). Postojeća lista eksperata je ažurirana u 2016. godini nakon raspisivanja javnog poziva i ista broji 54 člana. Visinu i isplatu naknade utvrđuje Ministar posebnim rješenjem. **Kao što je već konstatovano u izvještajima prethodnih godina izraženo je favoriziranje određenog broja kandidata u odnosu na ukupan broj potencijalnih kandidata sa liste.** U sazivu imenovanom u 2017. godini, od četrnaest imenovanih članova u oba odbora, jedanaest je istih kao i prethodne godine. Iz reda zaposlenika ministarstva u odbore su, kao članovi, imenovana dva savjetnika i dvije osobe u svojstvu tehničkog sekretara. Za svaki odbor na operativno tehničkim poslovima angažovana je po jedna osoba iz ministarstva, i iste su se povremeno mijenjale.

Ukupan iznos neto naknada zaposlenicima Ministarstva po osnovu angažmana u radu oba stručna odbora iznosi 43.780 KM (29.850 KM članovima stručnog odbora, tehničkim licima 7.960 KM i 5.970 KM za četiri zaposlenice na operativno tehničkim poslovima).

Isplate naknada članovima komisije za polaganje stručnog ispita izvršene su u neto iznosu od 40.900 KM, za ukupno formirane 22 komisije. Komisije se formiraju u skladu sa Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH¹⁰ i Pravilnikom o polaganju stručnih ispita iz oblasti arhitekture, građevinarstva, elektrotehnike, mašinstva i saobraćaja¹¹, na period od dvije godine. **Nema propisane procedure za imenovanje članova.**

Preporuka:

- **Internim aktom propisati kriterije za odabir članova komisija za tehnički pregled i članova stručnih odbora.**

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad iskazani su u neto iznosu od 22.700 KM. Isti se odnose na angažman sedam spoljnih saradnika po osnovu ugovora o djelu. Jedna od sedam osoba je bila angažovana za sistematizovane poslove praćenja zakona i drugih propisa o korištenju, upravljanju i raspolaganju sredstvima iz budžeta, analiza i prijedloga za preraspodjelu sredstava Budžeta FBiH, analiza i usaglašavanja prihoda na podračunu i povratu sredstava u Budžet FBiH. Dva ugovora sa istom osobom obnavljani su više puta (u jednom slučaju četiri puta, u drugom deset), a pet ih je zaključeno jednokratno. Jedna osoba koja je bila angažovana po osnovu ugovora o djelu zasnovala je radni odnos u ministarstvu, a jedna je nakon penzionisanja, u istom ministarstvu angažovana po osnovu ugovora.

⁸ „Sl. novine FBiH“ br.58/14

⁹ Stručni odbori imenovani su na osnovu Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju („Sl. novine FBiH“, br. 48/09, 75/09, 93/12, 74/13, 89/14, 99/14, 53/15 i 101/15) i Uredbe o vrsti, sadržaju, označavanju, čuvanju i kontroli i nostrifikaciji investiciono-tehničke dokumentacije („Sl. novine FBiH“, br. 33/10, 98/14 i 101/15)

¹⁰ Sl. novine FBiH“ br.2/06, 72/07,32/08,4/10,13/10 i 45/10

¹¹ „Sl. novine FBiH“ br.9/06,6/08,4/10,42/11,65/11 i 14/17

Iz dostavljenih izvještaja jasno je da su ugovoreni i izvršeni poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (poslovi pripremanja saopćenja za javnost kao i medijsko prezentiranje aktivnosti ministarstva su poslovi radnog mjesta šefa Kabineta koje je upražnjeno). Navedeni poslovi se ne obavljaju povremeno nego u kontinuitetu. Nisu predloženi kriteriji za utvrđivanje visine naknade angažovanih lica koja se kreće u rasponu od 400 KM do 1.200 KM.

Preporuka:

- ***Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji su privremenog karaktera, a na sistematizovana upražnjena radna mjesta zapošljavanje vršiti su skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi FBiH.***

Izdaci za naknade članovima komisija iznose 19.660 KM, a odnose se na komisije imenovane od strane Ministra, (javne nabavke, godišnji popis, interne kontrole, izradu i provođenje plana integriteta i drugo) i komisije formirane od strane Vlade FBiH. U radu navedenih Komisija ukupno je bilo angažovano 26 zaposlenika Ministarstva i jedan vanjski saradnik. Pojedine osobe su angažovane u više od dva radna tijela što nije u skladu sa Uredbom o izmjenama i dopunama uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe¹² na osnovu koje su formirane. Naknade za rad u komisijama isplaćivane su u maksimalnom iznosu odobrenom Uredbom.

Isplate zaposlenicima za rad u komisijama, stručnim odborima i radnim tijelima u neto iznosu od najmanje 81.105 KM nisu imale tretman plaće, te konstatujemo da nisu ispoštovane odredbe člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Uzimajući u obzir značajno angažovanje zaposlenika Ministarstva u radnim tijelima i komisijama, te angažovanje u toku radnog vremena (npr. komisija za javne nabavke) napominjemo da navedeno može imati negativne posljedice na efikasnost obavljanja redovnih poslova zaposlenika angažovanih u komisijama, te da za poslove na koje su raspoređeni primaju naknadu po osnovu plaće i ostale naknade koje proizilaze iz radnog odnosa. Isplaćene naknade za rad u radnim tijelima i komisijama po jednom zaposleniku iznosile su i do 25.375 KM na godišnjem nivou.

Preporuke:

- ***Obračun i uplatu pratećih poreza i doprinosa na naknade po osnovu rada zaposlenika u komisijama vršiti u skladu sa odredbama člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.***
- ***Isplatu naknada komisijama utvrditi prema složenosti obavljenih poslova.***

Putni troškovi iskazani su u iznosu od 42.348 KM i za 79% su veći u odnosu na prošlu godinu. U okviru navedenih troškova su i izdaci vezani za Projekat Attractive Danube (5.014 KM), za koji su sredstva doznačena od IPA fonda u decembru 2017. godine. Troškovi dnevnica za službena putovanja u inozemstvu iznose 14.720 KM, a troškovi dnevnica u zemlji 6.522 KM. Prema uzorkovanim putnim nalogima konstatovano je da je određeni broj naloga nepotpun i nema izvještaja o obavljenom putu, što je propisano Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja¹³ (o prevoznom sredstvu, visini odobrenih troškova za noćenje, izjava da li je osigurana ishrana na službenom putu). Nisu uspostavljene adekvatne kontrole kod upotrebe korištenja i raspolaganja službenim automobilima (Utvrđeno je da se za određena putovanja neosnovano odobravala upotreba privatnog automobila u službene svrhe i da je na pojedinim putovanjima istovremeno korišteno dva automobila što smatramo neopravdanim).

Preporuka:

- ***Uspostaviti kontrole kod primjene odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.***

¹² „Sl. novine FBiH“ br. 48/14,77/14,97/14 i 58/15

¹³ „Sl. novine FBiH“ br. 44/16 i 50/16

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 2.114.000 KM i najvećim dijelom odnose se na tekuće transfere (2.070.000 KM) i druge tekuće rashode za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju iz radnih odnosa (44.000 KM). Realizacija tekućih transfera se odnosi na transfere drugim nivoima vlasti za projekte utopljanja zgrada radi uštede energije (970.000 KM) i sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta (1.100.000 KM).

Za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije realizovano je 970.000 KM. Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2017. godinu propisano je da će se sredstva koristiti po programima koje donosi Vlada FBiH. Ministarstvo je sačinilo prijedlog Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava koju je Vlada FBiH usvojila 23.03.2017. godine. Raspodjela sredstava predviđena je za 13 projekata po 50.000 KM (650.000 KM) i 100.000 KM interventnih sredstava kojima raspolaže Ministar. Izvršena je unutrašnja preraspodjela sredstava, te su ova sredstva povećana za 50.000 KM, nakon čega je Vlada FBiH na prijedlog Ministarstva donijela dvije odluke o izmjeni Odluke o usvajanju programa utroška sredstava transfera. Interventna sredstva kojima raspolaže Ministar povećana su prvom odlukom za 50.000 KM, a drugom za 170.000 KM.

Komisija za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za odabir korisnika sredstava sačinila je zapisnike 12.05. i 15.05.2017. godine, te konstatovala da je po Javnom pozivu zaprimljeno 47 aplikacija od čega 41 ispunjava kriterije po Javnom pozivu. Na osnovu propisanih kriterija Komisija je izvršila ocjenu i bodovanje pristiglih aplikacija, dala prijedlog 13 najbolje rangiranih ponuda (za dodjelu po 50.000 KM), a Odluku o raspodjeli sredstava donio je Ministar 28.06.2017. godine.

Uvidom u aplikacije utvrđeno je da detaljan projekat, odnosno program sa predmjerom za koji se traži sufinansiranje, za pojedine aplikante nije radilo pravno lice registrovano za obavljanje poslova projektovanja, nego sam aplikant. Zbog navedenog, ne može se potvrditi da su poštovane odredbe članova 25. do 27. Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju kojima je propisano da je projektovanje, kontrolu projekta, građenje i stručni nadzor nad građenjem investitor dužan povjeriti pravnim licima registrovanim i ovlaštenim za obavljanje tih djelatnosti, te da projektant može biti pravno lice registrovano za obavljanje poslova projektovanja¹⁴. Pojedini aplikanti su umjesto predmjera radova dostavili ponude, dok su drugi umjesto finansijskog plana dostavili predračun radova ili ponudu. Kriteriji za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija nisu izmijenjeni i dopunjeni u odnosu na prethodnu godinu, te Ministarstvo nije postupilo po preporuci Ureda za reviziju koja je data u prethodnom izvještaju o izvršenoj reviziji. Vrednovanje budžeta projekta vršeno je sa 10 ili 5 bodova u zavisnosti da li je aplikant dostavio precizan ili manje precizan finansijski plan. Projekti koji se odnose na nastavak započetih radova na objektu boduju se sa 10 bodova, a u slučaju da radovi nisu započeti, aplikantu se dodjeljuje 5 bodova. Također, projekti vrijednosti preko 100.000 KM boduju se sa 7 bodova, dok se projektima manje vrijednosti dodjeljuje 6 bodova. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovano je da su, osim 13 prvorangiranih, sa 10 bodova po osnovu preciznog finansijskog plana bodovane još samo tri aplikacije. Također, nisu uočene značajne razlike u finansijskim planovima bodovanim sa 5 ili 10 bodova, niti je Ministarstvo propisalo formu finansijskog plana, odnosno šta isti treba da sadrži da bi bio bodovan sa 5 ili 10 bodova. Provedenom revizijom utvrđeno je da dokumentacija koju treba da dostave aplikanti ne sadrži dokaz o nastavku započetih radova, periodu trajanja radova, ukupno izvedenim radovima i izvorima finansiranja za iste. Zbog navedenog, ne može se potvrditi način dodjele bodova po navedenim kriterijima, a samim tim niti transparentnost raspodjele sredstava.

Iz interventnih sredstava odobreno je 100.000 KM za tri projekta. Odlukom Ministra od 20.10.2017. godine odobreno je 35.000 KM za Caritas Švicarske po Memorandumu o razumijevanju zaključenom 13.12.2016. godine, po kome je obaveza Ministarstva bila da 50.000 KM obezbijedi za 2016. godinu, a za ostatak trajanja projekta (01.12.2016. do 28.02.2018.) u skladu sa usvojenim budžetom. Na osnovu dostavljenih zahtjeva, iz interventnih sredstava bez primjene propisanih

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 48/09, 75/09, 93/12, 74/13, 89/14, 99/14, 53/15 i 101/15

kriterija, odobreno je 40.000 KM Općini Gornji Vakuf za utopljanje zgrade Doma zdravlja i 25.000 KM Gradu Široki Brijeg za zamjenu vanjske stolarije na zgradi Gradske uprave.

Također, na osnovu zahtjeva i različite dokumentacije o potrebnoj visini sredstava (idejno rješenje, predmjer i predračun radova, ponuda, finansijski plan sa specifikacijom radova, tehnička specifikacija radova), za šest korisnika odobreno je 220.000 KM interventnih sredstava. Navedena sredstva odobrena su odlukama Vlade FBiH o izmjeni Odluke o usvajanju programa utroška sredstava transfera, a istim su, na prijedlog Ministarstva, utvrđeni korisnici i visina sredstava po svakom korisniku. Prema prezentiranoj dokumentaciji ne može se potvrditi da je raspodjela ovih sredstava izvršena u skladu sa propisanim kriterijima.

Na osnovu naprijed konstatovanog zaključujemo da uspostavljeni kriteriji nisu u potpunosti mjerljivi kako bi osigurali objektivno vrednovanje i rangiranje projekata, te da nisu poštovane odredbe Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju. Također, raspodjela interventnih sredstava nije izvršena u skladu sa Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava transfera kojom je propisano da se odabir korisnika vrši na osnovu propisanih kriterija, niti je dokazana hitnost realizacije projekata odobrenih iz interventnih sredstava – rezerve Ministra.

Za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta realizovano je 1.100.000 KM. Odobrena sredstva budžetom iznose 800.000 KM, a rebalansom su utvrđena na 1.100.000 KM. Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2017. godinu propisano je da će se sredstva koristiti po programima koje donosi Vlada FBiH. Ministarstvo je sačinilo prijedlog Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava koju je Vlada FBiH usvojila 10.03.2017. godine.

Programom je predviđeno da se 800.000 KM za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta raspodijeli na pet odabranih programa u pojedinačnoj visini od 100.000 KM, interventna sredstva od 131.028 KM i 168.972 KM za neizmirene obaveze po Sporazumu o sufinansiranju od 11.02.2015. godine sa UNDP, a što se odnosi na sredstva koja je Ministarstvo bilo u obavezi da plati u 2016. godini, ali ista u navedenom periodu nije niti evidentiralo. Odlukom o izmjeni i dopuni navedene Odluke od 14.12.2017. godine interventna sredstva, kojima raspolaže ministar, uvećana su za 300.000 KM što je u iznosu od po 100.000 KM odobreno za tri aplikacije.

Kriteriji koji su se primjenjivali za vrednovanje projekata nisu izmijenjeni u odnosu na prethodni period, što je bila preporuka Ureda za reviziju, koja je data u prethodnom izvještaju o izvršenoj reviziji, a isti su: iznos sufinansiranja (od 0 do 30 bodova u zavisnosti sa kojim iznosom aplikant učestvuje u finansiranju projekta), broj ugroženih objekata (od 2 do 20 bodova), ugrožena putna infrastruktura u metrima (od 2 do 15 bodova), posjedovanje projekta (od 0 do 25 bodova) i budžet projekta (10 i 5 bodova za precizan i manje precizan finansijski plan).

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Općini Pale-Prača odobreno 100.000 KM za sanaciju klizišta Nehaji i sanaciju lokalnog puta u zoni klizišta i istoj je dodijeljeno 12 bodova po osnovu broja ugroženih objekata. Navedeni broj ugroženih objekata iskazan je u Elaboratu o procijenjenoj šteti od obilnih padavina koji je izrađen u martu 2016. godine, a kome je prethodila Odluka o proglašenju stanja prirodne nesreće od 29.02.2016. godine. Navedenim elaboratom obuhvaćeno je cjelokupno područje Općine zbog čega se ne može potvrditi da se broj od 250 ugroženih domaćinstava odnosi na objekte ugrožene aktiviranjem klizišta Nehaje.

Iz prezentirane dokumentacije u uzorku utvrđeno je da samo jedna aplikacija ima iskazanu dužinu dionice puta, te da je Komisija prilikom utvrđivanja ugrožene putne infrastrukture u metrima koristila različite podatke iz aplikacija. Također, utvrđeno je da je Općina Kalesija u aplikaciji iskazala dvije dužine puta, pri čemu je Komisija izvršila bodovanje za veću dužinu i aplikantu dodijelila pet bodova više u odnosu na manju dužinu puta.

Po kriteriju posjedovanje projekta, od ukupno 13 aplikacija koje su bodovane, maksimalnih 25 bodova dobilo je sedam aplikacija za izradu glavnog projekta, dok je preostalih šest aplikacija za izradu idejnog projekta ocijenjeno sa 15 bodova. Također, od pet općina kojima su odobrena sredstva, utvrđeno je da su općinske službe u tri slučaja sačinile projektну dokumentaciju, dok su za preostale

dvije općine istu izradila preduzeća koja se bave predmetnom djelatnošću. Po kriteriju budžet projekta šest prvorangiranih je ocijenjeno sa maksimalnih deset bodova, dok su ostale aplikacije ocijenjene sa pet bodova po osnovu manje preciznog finansijskog plana.

Sve naprijed navedeno ukazuje da nisu propisani adekvatni kriteriji za vrednovanje projekata i da omogućavaju favorizovanje pojedinih projekata. Također, može se zaključiti da nisu utvrđeni adekvatni eliminatorni kriteriji, te da pojedini kriteriji koji se koriste za vrednovanje projekata mogu poslužiti za eliminaciju (iznos sufinansiranja, posjedovanje projekta) ili mogu biti unaprijed propisani (budžet projekta).

Iz interventnih sredstava odobreno je 406.000 KM. Dva projekta finansirana su iz sredstava odobrenih budžetom (Općina Žepče finansirana je sa 86.000 KM za sanaciju šteta na četiri lokacije, a Općina Maglaj sa 20.000 KM za sanaciju crkvenog dvorišta), dok su tri projekta finansirana, sa po 100.000 KM po jednom projektu, na osnovu Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava od 14.12.2017. godine (Općini Zavidovići za sanaciju lokalnog puta Zavidovići – Vrbica, Općini Žepče za saniranje šteta usljed poplava na područnoj školi u Globalici i Ministarstvu za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko-dobojskog Kantona za sanaciju i rekonstrukciju putnog pravca od M17 Čole-Lager Željezno Polje). **Navedeni korisnici sredstava dostavili su aplikacije u septembru i decembru 2017. godine, a sredstva su im odobrena u visini traženih iznosa bez primjene propisanih kriterija za vrednovanje projekata i bez dokaza o hitnosti realizacije istih.**

Preporuke:

- ***Donijeti dovoljno razrađene i mjerljive kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija za projekte sanacije šteta nastalih usljed poplava i klizišta i projekte utopljanja zgrada radi uštede energije, sve u cilju objektivnog odabira aplikacija u skladu sa odredbama odluka o usvajanju programa sa kriterijima raspodjele sredstava i Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2017. godinu.***
- ***Prilikom sačinjavanja prijedloga programa utroška tekućih transfera, iste prilagoditi namjenama, raspodjelu cjelokupnog iznosa sredstava transfera planirati po osnovu primjene precizno razrađenih kriterija, bez planiranja interventnih sredstava ili sredstava rezerve.***

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 341.500 KM i odnose se na sredstva doznačena drugim nivoima vlasti za izradu prostorno planskih dokumenata (241.500 KM) i učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica u cilju zaštite nacionalnih spomenika (100.000 KM).

Kapitalni transfer za izradu prostorno planskih dokumenata realizovan je u iznosu od 241.500 KM. Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele utvrđeno je da će se raspodjela sredstava izvršiti na dva odabrana programa/projekta na kantonalnom nivou u visini od po 50.000 KM i pet odabranih programa/projekata u visini od 20.000 KM po jednom programu/projektu na općinskom nivou, i sredstva u visini od 42.000,00 KM kao interventna sredstva kojim raspolaže federalni ministar prostornog uređenja, a sve u skladu sa općim i posebnim kriterijima. Odabir korisnika sredstava izvršen je na osnovu objavljenog Javnog poziva i zapisnika Komisije za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za dodjelu sredstava.

Odlukom o izboru korisnika sredstava od 13.12.2017. godine raspodijeljeno je 199.500 KM na sedam programa/projekata, dok su za raspodjelu interventnih sredstava donesene pojedinačne odluke (14. i 20.12.2017. godine) kojim je odobreno 42.000 KM za tri programa/projekata. Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava propisano je da se vrednuje stepen izrađenosti plana i da se sredstva mogu dodijeliti samo za ranije započet, a nezavršen planski dokument. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da aplikanti nisu bili u obavezi dostaviti Odluku o pristupanju izradi planskog dokumenta, zaključen ugovor o izradi istog i izvršene uplate. Zbog navedenog, ne može se potvrditi da je prikupljena adekvatna dokumentacija za bodovanje i odabir korisnika sredstava transfera. Također, utvrđeno je da su pojedini programi/projekti odobreni aplikantima koji su ostvarili manji broj bodova, u odnosu na projekte koji nisu

odobreni. Navedeno je nastalo kao rezultat teritorijalnog razmještaja općina, te su predloženi projekti općina koje nisu iz istih kantona, iako isto nije definisano Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele.

Shodno navedenom, ne može se potvrditi da su odabir aplikacija i raspodjela sredstava izvršeni u skladu sa Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele.

Kapitalni transfer po osnovu učešća Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica u cilju zaštite nacionalnih spomenika realizovan je na osnovu Programa utroška sredstava koji je Vlada FBiH usvojila Odlukom od 10.03.2017. godine.

Sredstva su odobrena u svrhu zaštite vjerskih sakralnih objekata koji su proglašeni nacionalnim spomenikom BiH (za tri objekta po 20.000 KM), za zaštitu starih gradova ili nekropola stećaka koji su proglašeni nacionalnim spomenicima BiH (20.000 KM za jedan objekat), dok je 20.000 KM odobreno kao interventna sredstva kojim raspolaže Ministar.

Nakon provedene procedure odabira korisnika putem objave Javnog poziva, Ministar je 28.06.2017. godine donio Odluku o raspodjeli sredstava u iznosu od 80.000 KM za ukupno četiri projekta. Navedeno potvrđuje da kriteriji nisu promijenjeni u odnosu na prethodni period i nije ispoštovana preporuka Ureda za reviziju iz prethodne godine. Za nastavak realizacije započetih objekata dodijeljeno je 15 bodova bez adekvatnih dokaza da su radovi na objektima započeti, obzirom da neophodna dokumentacija za sudjelovanje na Javnom pozivu nije obuhvatala akt na osnovu kojeg bi se utvrdio stepen dovršenosti radova. Kvalitet kandidovanih programa i kvalitet finansijskog plana su kriteriji po kojima kandidovani programi mogu ostvariti maksimalno 15 bodova, isključivo na osnovu subjektivne procjene članova komisije za vrednovanje projekata. Također, uočeno je da traženi detaljan projekat ili program sa preciznim predmjerom radova za koji se traži sufinansiranje nije u svim slučajevima sačinjen od strane preduzeća koje se bavi navedenom djelatnošću (Općina Vareš). **Obzirom na naprijed navedeno, konstatujemo da kriteriji za vrednovanje projekata omogućavaju favorizovanje pojedinih projekata prilikom odabira korisnika sredstava kapitalnih transfera, jer isti nisu mjerljivi i dovoljno razrađeni da posluže za objektivnu raspodjelu sredstava. Također, nije definisana dokumentacija koja je dokaz o ispunjavanju posebnih kriterija iz Javnog poziva.**

Interventna sredstva odobrena su Župi Uznesenja Blažene Djevice Marije Stup na osnovu Zahtjeva iste od 07.09.2017. godine i Ponude za nabavku i ugradnju unutrašnje i vanjske stolarije od 07.12.2016. godine. Komisija je o navedenom sačinila zapisnik i predložila da se odobri 20.000 KM, ali nije izvršeno vrednovanje projekta u skladu sa važećim kriterijima.

Preporuke:

- ***Odabir aplikacija i raspodjelu sredstava kapitalniog transfera za izradu prostorno planskih dokumenata vršiti u skladu sa ostvarenim brojem bodova u skladu sa Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele.***
- ***Donijeti mjerljive kriterije za vrednovanje, rangiranje i odabir projekata kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika i detaljnije definisati dokumentaciju na osnovu koje će se izvršiti objektivno vrednovanje i rangiranje aplikacija korisnika transfera.***

6.1.2.5 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera

U postupku revizije prezentirano je da je Komisija za nadzor i provjeru programskog utroška sredstava sačinila Zapisnik o izvršenom nadzoru.

Po projektima utopljavanja zgrada radi uštede energije odobrena su sredstva za 21 korisnika, od kojih je četiri dostavilo izvještaj o utrošku sredstava, dok je jedan dostavio dokaz da sredstva nisu utrošena. Od deset korisnika sredstava za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta izvještaj o utrošenim sredstvima dostavila su četiri korisnika, a po projektu zaštite nacionalnih spomenika izvještaj je dostavio jedan od ukupno pet korisnika sredstava.

Obzirom na navedeno, može se zaključiti da korisnici sredstava nisu dosljedno poštovali odredbe ugovora o sufinansiranju projekata, jer veći broj istih nije do 15.02.2018. godine dostavio izvještaj o utrošku sredstava ili kopiju izvoda banke kojom potvrđuju da preostala sredstva nisu utrošena.

Projekat Općine Breza iz 2013. godine, po transferu za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja, nije okončan, te je rok za realizaciju istog produžen do 30.06.2018. godine.

Preporuke:

- ***Poduzeti aktivnosti kako bi se utrošak sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika vršio u skladu sa zaključenim ugovorima o sufinansiranju.***
- ***Uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih transfera kako bi se osiguralo poštivanje odredbi zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata i namjenski utrošak sredstava.***

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 6.266.441 KM, koliko iznose i izvori stalnih sredstava. Nabavna vrijednost iznosi 8.502.609 KM, a ispravka vrijednosti 2.236.169 KM. Struktura stalnih sredstava je sljedeća: stalna sredstva u obliku prava (3.551.885 KM), stalna sredstva u pripremi (2.577.973 KM), materijalna stalna sredstva (111.644 KM) i stalna sredstva van upotrebe (24.939 KM).

U revidiranoj godini sredstva u pripremi povećana su za 152.269 KM, koliko su iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava u obliku prava, a odnose se na evidentiranje po fakturama za Prostorni plan Koridor Vc. Materijalna stalna sredstva povećana su za 25.516 KM, dok su izdaci za nabavku opreme iskazani u iznosu 22.064 KM i isti su manji za 3.452 KM što je realizovano iz kreditnih sredstava projekta energetske efikasnosti.

Stalna sredstva u obliku prava odnose se na studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja ukupne nabavne vrijednosti 4.925.778 KM (sadašnja vrijednost 3.511.043 KM) i na softvere nabavne vrijednosti 133.991 KM (sadašnja vrijednost 40.842 KM). Iskazana vrijednost studija izvodljivosti odnosi se na Prostorni plan FBiH 3.840.993 KM, Prostorni plan područja sa posebnim obilježjima od značaja za Federaciju BiH „Sliv rijeke Une“ 361.976 KM, Regulacioni plan Mostar 154.661 KM i Prostorni plan Koridor Vc koji je u revidiranoj godini završen i aktiviran u iznosu od 568.148 KM. Evidentirani softveri odnose se na softver za izradu prostornog plana (85.951 KM), softver za Registar energetske efikasnosti (28.665 KM), softver za finansijski menadžment projekta Energetske efikasnosti BiH - BEEP projekta (17.550 KM) i softver za evidenciju podataka energetske efikasnosti (1.825 KM).

Po GIZ projektu za energetske efikasnosti u BiH Ministarstvu su, krajem 2017. godine, donirana stalna sredstva u obliku prava (8.067 KM) koja još uvijek nisu evidentirana kao imovina Ministarstva, a po računu od 27.12.2017. godine nabavka dvije licence (Enterprise RIA 644 EUR) i održavanje licenci do 31.12.2018. godine (126 EUR) iskazani su kao rashod 2017. godine na poziciji izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 1.525 KM.

Ministarstvo je uspostavilo evidenciju softverske imovine, u skladu sa Uredbom o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u federalnim organima uprave, federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH¹⁵ i 05.12.2017. godine dostavilo propisani obrazac Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH.

Preporuka:

- ***Knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstva u obliku prava vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.***

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 3/15

Stalna sredstva u pripremi (2.577.973 KM) odnose se na ulaganja u izradu Prostornog plana FBiH 2.375.553 KM (do okončanja revizije nije razmatran na Domu naroda Parlamenta FBiH), Uspostavu jedinstvene baze podataka – GIS 76.568 KM, Regulacioni plan Počitelj 93.703 KM (Prijedlog plana dostavljen je Vladi FBiH) i Regulacioni plan Blagaj 32.149 KM (Nacrt plana upućen je Parlamentu FBiH na dalju proceduru). Napominjemo da procedura donošenja planova traje veoma dugo, o čemu će više biti konstatovano u tački 10. Izvještaja, te da Ministarstvo svake godine budžetom planira sredstva za okončanje istih na poziciji izdataka za nabavku stalnih sredstava u obliku prava, kako bi po okončanju pojedinih faza imalo raspoloživa sredstva za realizaciju.

Softver za Registar energetskih certifikata nabavne vrijednosti 28.665 KM u revidiranoj godini sa sredstava u pripremi (Jedinstvena baza podataka – GIS) preknjižen je na stalna sredstva u obliku prava (softveri i licence).

Po prijedlogu popisne komisije Ministar je 31.01.2018. godine donio Odluku o rashodu dotrajalih osnovnih sredstava, sitnog inventara i auto-guma ukupne nabavne vrijednosti 24.939 KM, koja su evidentirana kao sredstva van upotrebe.

6.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 840.362 KM od čega su kratkoročne tekuće obaveze 647.351 KM i najvećim dijelom se odnose na obaveze po tekućim i kapitalnim transferima. Obaveze prema zaposlenim po osnovu plaće za decembar 2017. godine iskazane su 96.300 KM, a kratkoročna razgraničenja 96.711 KM (razgraničeni namjenski prihodi po osnovu naknada od izdatih licenci, uvjerenja, certifikata i ostalih stručnih publikacija i po osnovu naknade za polaganje stručnog ispita 75.421 KM i projektu „Attractive Dunabe“ 21.290 KM).

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2017. godine iskazano je 321.937 KM obaveza po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih sporova. Navedeni iznos odnosi se na obaveze po plaćama 119.813 KM, usklađivanje troškova života 165.365 KM, jubilarne nagrade 18.870 KM i naknade dnevnica za službena putovanja 17.889 KM. U odnosu na prethodnu godinu iste su manje za 44.000 KM, koliko je u revidiranoj godini isplaćeno po osnovu glavnog duga i evidentirano na poziciji drugi tekući rashodi.

Evidentiranje pravosnažnih sudskih presuda na vanbilansnoj evidenciji nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da iste predstavljaju dospjele obaveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja.

Preporuka:

- ***Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.***

8. JAVNE NABAVKE

Planom nabavki koji je usvojen 11.01.2017. godine planirano je 18 postupka nabavke (3 otvorena postupka nabavke stalnih sredstava u obliku prava, 5 konkurentskih zahtjeva i 10 putem direktnih sporazuma), ukupne procijenjene vrijednosti cca 353.000 KM. Za planirane nabavke direktnim sporazumom nije navedena procijenjena vrijednost nego gornja granica nabavke limitirana Zakonom o javnim nabavkama¹⁶. Otvoreni postupci za nabavku stalnih sredstava u obliku prava nisu ni pokrenuti obzirom da nisu stvoreni preduslovi za realizaciju istih. Provedeno je sedam direktnih i pet konkurentskih postupaka ukupne ugovorene vrijednosti nabavke 79.858 KM. Za provođenje postupaka javnih nabavki imenovana je komisija sa maksimalnim brojem članova dozvoljenih Uredbom¹⁷.

¹⁶ „Službeni glasnik BiH“, br. 39/14

¹⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

Uvidom u pet konkurentskih i pet direktnih postupka konstatovani su sljedeći nedostaci u provedbi internih kontrola i povrede odredaba Zakona o javnim nabavkama: za dva ugovora zaključena nakon provedenog direktnog postupka (usluge održavanja opreme i usluge pranja i vulkanizacije guma) ne može se utvrditi ugovorena vrijednost nabavke sa dobavljačem, jer su u istom navedene cijena sata usluge odnosno pojedinačna vrijednost usluge; nabavljana je roba za koju nije proveden postupak javne nabavke (odijela, košulje, baloneri koji su smatrani htz opremom vrijednosti 2.200 KM, signalizacija sa ugradnjom na vozilu vrijednosti 2.340 KM); nije izvršena izmjena Plana javnih nabavki u smislu da se osiguraju sredstva za nabavku računarske opreme obzirom da je kao najbolja proglašena ponuda u vrijednosti od 15.875 KM bez PDV-a, koja je veća od procijenjene vrijednosti nabavke za 875 KM. Tenderska dokumentacija ne sadrži minimum informacija (količinske specifikacije) kako je propisano članom 53. stav 3. Zakona o javnim nabavkama za konkurentske postupke nabavke usluga održavanja i servisiranja putničkih motornih vozila posebno provedenog za vozila marke VW, a posebno Škoda, zbog čega se za istu stavku u obrascu za cijenu ponude materijala javljaju drastično različite cijene (118 KM i 29 KM). Izbor najpovoljnije ponude vršen na bazi jediničnih cijena, što otežava praćenje realizacije ugovora. Zaključeni ugovori sa izabranim dobavljačem „Porsche BH“ d.o.o. Sarajevo ne sadrže ugovorenu vrijednost niti period važenja ugovora. Ugovor za usluge održavanja i servisiranja putničkih motornih vozila marke Škoda nije zaključen u zakonski propisanom roku, obzirom da je pristigla samo jedna ponuda. Fakturisane su stavke koje nisu bile predmet ugovora. Kod nabavke goriva nije ispoštovan odobreni popust od 7% iz obrasca za cijenu ponude. Gorivo nabavljeno na različitim pumpama izabranog dobavljača na isti dan fakturisano je po različitim cijenama, što nije u skladu sa ugovorom.

Preporuke:

- ***Obezbjediti da Plan nabavki obuhvati sve potrebne nabavke ministarstva, da svi organizacioni dijelovi blagovremeno dostavljaju potrebne informacije za sačinjavanje istog da bi se izbjegle situacije nabavke roba i usluga bez provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama.***
- ***Pojačati nadzor nad realizacijom zaključenih ugovora.***

9. PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM SREDSTVIMA

Odlukom o prihvatanju zaduženja¹⁸ po Sporazumu o finansiranju između Bosne i Hercegovine i Međunarodne asocijacije za razvoj (u daljem tekstu: IDA) za realizaciju Projekta „Energetska efikasnost u BiH“¹⁹ (u daljem tekstu: Projekat) prihvaćeno je zaduženje FBiH u iznosu do 12.480.000 SPV (ekvivalent 18.950.000 USD). Navedenom Odlukom predviđeno je da će se iznos do 7.100.000 SPV (ekvivalent 10.780.000 USD) prenijeti na kreditnom osnovu krajnjim korisnicima (kanton, grad, općina) u zavisnosti od njihove kreditne sposobnosti, a za realizaciju i izvještavanje zaduženi su Federalno ministarstvo finansija, Ministarstvo i Jedinica za implementaciju projekta (u daljem tekstu: Jedinica), svako u okviru svoje nadležnosti. Projekat je postao operativan 16.12.2015. godine, nakon ispunjenja odredbi definisanih Ugovorom o finansiranju, a sastoji se od tri komponente: ulaganje u energetske efikasnost u javnim objektima, podrška razvoju podesivih mehanizama finansiranja i stvaranja kapaciteta i troškovi upravljanja projektom.

Na zahtjev Ministarstva odobreno je produženje roka završetka Projekta sa 30.06.2018. godine na 31.12.2019. godine. Vlada FBiH je dala saglasnost da se u 2017. godini u Projekat implementacije mjera energetske efikasnosti uključi 19 objekata od značaja za FBiH (14 kantonalnih i 5 federalnih). U 2017. godini zaključeno je pet ugovora za izvođenje radova na implementaciji mjera energetske efikasnosti na ukupno 15 objekata, dok je za četiri objekta na teritoriji Hercegovačko-neretvanskog kantona procedura izbora izvođača radova okončana u januaru 2018. godine.

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 82/15

¹⁹ Sporazum o finansiranju zaključen 29.10.2014. godine između Bosne i Hercegovine i Međunarodne asocijacije za razvoj, ratifikovan Odlukom Predsjedništva BiH 26.03.2015. godine („Sl. glasnik BiH – Međunarodni ugovori“, broj 3/15) u iznosu 20.800.000 SPV (ekvivalent 31.600.000 USD)

Ukupna vrijednost Projekta je 32.111.174 KM i sastoji se od kreditnih sredstava (31.197.636 KM), participacije Kantona Sarajevo (30.981 KM) i sredstava po osnovu povrata PDV-a (882.537 KM). Od iskazane vrijednosti na FBiH se odnosi 13.884.144 KM a na kantone 18.227.030 KM. U periodu 2016-2017 godine Federalno ministarstvo finansija zaključilo je podugovore o kreditu sa četiri kantona na ukupan iznos glavnog duga od 14.605.058 KM. Predviđen je rok otplate od deset godina uz grace-period od tri godine i kamatnu stopu 1,25% godišnje.

U skladu sa važećim propisima, Federalnom ministarstvu finansija se dostavljaju kvartalni izvještaji o utrošku sredstava putem IP obrazaca. Prema prezentiranom IP obrascu u 2016. godini realizovano je 10.385.499 KM, za 2017. godinu planirano je 12.637.004 KM, a realizovano 6.131.541 KM, od čega građevinski radovi iznose 4.332.930 KM. Slijedom naprijed navedenog ne može se potvrditi da se realizacija Projekta odvija planiranom dinamikom.

Ministarstvo je Rješenjem od 04.02.2015. godine i izmjenama istog od 15.01.2016. godine imenovalo Jedinicu za implementaciju Projekta od deset članova. Ministarstvo nije u okviru vlastite organizacije uspostavilo organizacionu jedinicu, niti je izvršilo usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, kako je predviđeno članovima 3. i 19. Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija²⁰ i članovima 7. i 36. Zakona o razvojnom planiranju i upravljanju razvojem u Federaciji Bosne i Hercegovine.²¹

Preporuka:

- ***U cilju obavljanja poslova implementacije Projekta „Energetska efikasnost u BiH“ potrebno je poduzeti aktivnosti na usklađivanju unutrašnje organizacije Ministarstva sa važećim propisima.***

10. PROSTORNO PLANIRANJE

Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou Federacije BiH²² i Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije²³ u nadležnosti Ministarstva je uspostavljanje i održavanje jedinstvenog informacionog sistema (GIS), koji obuhvata oblast podataka i informacija za cijeli prostor Federacije. Izmjenama navedene Uredbe propisano je da se GIS baza podataka treba uspostaviti najkasnije do 31.12.2013. godine, što nije učinjeno. U Ministarstvu je implementiran informacioni sistem koji raspolaže sa određenim podacima GIS baze podataka, ali od većine nosilaca aktivnosti podaci nisu dostavljeni. Podatke za GIS dužni su davati svi federalni, kantonalni i općinski organi uprave, ustanove, privredna društva i druga pravna lica u kojima se prikupljaju, obrađuju, pohranjuju podaci od značaja za uspostavu GIS-a. U 2017. godini Ministarstvo je tražilo podatke od osam kantonalnih ministarstava nadležnih za prostorno planiranje i sedam federalnih ministarstava i institucija, a odgovore je dostavilo osam institucija, od čega su tražene podatke dostavila samo dva nosioca GIS baze podataka. Budžetom FBiH za 2017. godinu odobreno je 100.000 KM za nadogradnju infrastrukture i implementacije web baziranog geografskog sistema za analizu i vizualizaciju prostornih podataka u FBiH, što nije realizovano, te je izmjenama Budžeta FBiH ova pozicija u cijelosti umanjena.

Prijedlog Prostornog plana FBiH za period 2002 – 2022. godine dostavljen je Vladi 19.02.2014. godine. Predstavnički dom Parlamenta FBiH usvojio je *Prijedlog prostornog plana FBiH* 09.07.2014. godine, ali isti nikada nije razmatran na Domu naroda Parlamenta FBiH.

„Regulacioni plan historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine“ još uvijek nije okončan, iako je ugovor sa nosiocem izrade plana zaključen 12.07.2010. godine (vrijednosti od 99.450 KM i rokom završetka od 6 mjeseci) a aneks ugovora 2012. godine (povećana ugovorena vrijednost na 114.917 KM i rok izrade od 7 mjeseci). Nacrt Regulacionog plana (III faza) usvojio je Parlament FBiH krajem 2013. godine. Nakon provedene javne rasprave na Nacrt plana i usaglašavanja

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 106/14

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 32/17

²² „Sl. novine FBiH“, br. 2/06, 72/07, 32/08, 4/10, 13/10, 45/10

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 33/07



stavova Nosioca izrade i Savjeta plana, 21.12.2017. godine, te 05.02.2018. godine Prijedlog plana upućen je Vladi FBiH.

Za izradu „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011 – 2021. godine“ zaključen je Ugovor 22.06.2012. godine u vrijednosti 54.990 KM sa rokom izrade od 4 mjeseca. Nacrt plana je 11.10.2017. godine Vlada FBiH uputila Parlamentu FBiH na dalju proceduru.

Kao i prethodne godine, ni u 2017. godini nije izvršena planirana izmjena i dopuna „Regulacionog plana Sarajevska čaršija“ i izrada urbanističkih projekata po „Regulacionom planu historijskog područja Mostara za Z1-Z9, S1-S8 i CP1-CP3“. Budžetom FBiH je za navedeno planirano 120.000 KM.

Ističemo da parlamentarna procedura usvajanja pojedinih faza pri donošenju planova traje veoma dugo, kao i korekcije i postupanje po dostavljenim primjedbama, te da prvobitno utvrđeni periodi trajanja prostornih i regulacionih planova gube svoj smisao. Navedeno ukazuje da svi učesnici u realizaciji prostornih i regulacionih planova nisu poduzimali adekvatne aktivnosti na njihovom blagovremenom donošenju i implementaciji. Ovo ima posebnu značajnost, uzimajući u obzir da je iskazani iznos ulaganja po ovim osnovama 7.427.183 KM (dosadašnja ulaganja u izradu prostornih i regulacionih planova i evidentiranje istih na stalna sredstva u pripremi – tačka 6.2.1 Izvještaja).

Preporuka:

- *Poduzeti aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva, kako bi nosioci aktivnosti jedinstvenog informacionog sistema (GIS) dostavili potrebne podatke u skladu sa Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.*

11. KOMENTAR

Federalno ministarstvo prostornog uređenja se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj: 05-14-1-163/18-4 od 03.05.2018. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2017. godinu.

Komentari i primjedbe koje se odnose na izmjene i dopune kriterija za raspodjelu sredstava Tekućeg transfera za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta i Tekućeg transfera za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije nisu prihvaćeni iz razloga što Ministarstvo nije mijenjalo kriterije, nego samo podkriterije iz bodovne liste, što nije imalo uticaja na nalaze i objektivno izvršenu raspodjelu sredstava transfera u skladu sa mjerljivim kriterijima. Nije prihvaćena primjedba u vezi primjene člana 25. do 27. Uredbe o uređenju gradilišta, iz razloga što su izradu detaljnih projekata i programa sa predmjerom za koji se traži sufinansiranje, osim općina, provodile i institucije koje nisu registrovane za navedeno (bolnice). Također, komentar da se raspodjela interventnih sredstava transfera vrši na osnovu zahtjeva drugih nivoa vlasti, zapisnika stručne komisije, te da konačnu odluku donosi ministar bez propisanih kriterija, u skladu je sa propisima i prezentiranom dokumentacijom, ali u datom komentaru ispušten je dio iz Programa utroška sredstava: „a sve u skladu sa opštim i posebnim kriterijima“, što znači da isti treba da se primjenjuju kod raspodjele cjelokupnih sredstava transfera.

Dati komentari koji se odnose na Projekat za stambeno zbrinjavanje Roma i na razgraničene prihode prihvaćeni su i inkorporirani u tekst Izvještaja.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Tim
za reviziju:

Anisa Prasko, dipl.oec. - vođa tima

Amira Muhić, dipl.oec. - član tima



**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



• Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	1.041.000	652.416	725.085	-388.584	62,67%
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i 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					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na platu i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	1.041.000	652.416	725.085	-388.584	62,67%
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika		96	97	96	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine		96	97	96	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	1.041.000	652.320	724.988	-388.680	62,66%
Administrativne takse		160	530	160	
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse			152		
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.041.000	652.160	717.889	-388.840	62,65%
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi				6.417	
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)					
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					
II. RASHODI (od 1 do 7)	4.975.451	4.469.919	7.976.767	-505.532	89,84%



1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	1.176.761	1.104.539	1.132.438	-72.222	93,86%
	Bruto plate i naknade plata	1.002.770	945.843	973.429	-56.927	94,32%
	Naknade troškova zaposlenih	173.991	158.696	159.009	-15.295	91,21%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	105.290	99.869	103.246	-5.421	94,85%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.236.400	810.011	808.965	-426.389	65,51%
	Putni troškovi	46.900	42.348	23.665	-4.552	90,29%
	Izdaci za energiju					
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	41.000	37.845	34.650	-3.155	92,30%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	38.901	28.536	18.965	-10.365	73,36%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	27.000	19.069	16.982	-7.931	70,63%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	3.600	3.600	3.600	0	100,00%
	Izdaci za tekuće održavanje	35.000	27.996	15.114	-7.004	79,99%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	12.000	10.050	9.319	-1.950	83,75%
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.031.999	640.567	686.670	-391.432	62,07%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.115.000	2.114.000	5.832.118	-1.000	99,95%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	2.071.000	2.070.000	5.750.000	-1.000	99,95%
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	44.000	44.000	82.118		100,00%
5.	Kapitalni transferi	342.000	341.500	100.000	-500	99,85%
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	342.000	341.500	100.000	-500	99,85%
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate					
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)					
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	519.000	174.333	34.755	-344.667	33,59%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	65.000	22.064	27.035	-42.936	33,94%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	454.000	152.269	7.720	-301.731	33,54%
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)					
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)					
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine					



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu					
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)					
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja					
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova					
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)					
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)					

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 17.02.2018. godine

**Ministar
Josip Martić**



• Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	840.363	4.612.102	18,2%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	464	2.778	16,7%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	2.268	511	443,8%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	837.631	4.608.813	18,2%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	6.266.440	6.315.791	99,2%
9. Stalna sredstva	8.502.609	8.398.548	101,2%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.236.169	2.082.757	107,4%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	6.266.440	6.315.791	99,2%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	7.106.803	10.927.893	65,0%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	840.362	4.612.102	18,2%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	647.351	4.458.601	14,5%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	96.300	102.892	93,6%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	96.711	50.609	191,1%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	6.266.441	6.315.791	99,2%
28.Izvori stalnih sredstava	6.266.441	6.315.791	99,2%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	7.106.803	10.927.893	65,0%

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 17.02.2018. godine.

**Ministar
Josip Martić**