



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA

za 2018. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-1851-5/18

Sarajevo, svibanj 2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	5
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
5.	AKTIVNOSTI VEZANE ZA IZRADU PROSTORNIH PLANOVA.....	9
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	10
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	11
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	11
7.1.1	Prihodi i primici	11
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	11
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	11
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	14
7.1.2.4	Kapitalni transferi	16
7.1.2.5	Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera.....	17
7.2	BILANCA STANJA.....	19
7.2.1	Stalna sredstva	19
7.2.2	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	19
8.	JAVNE NABAVE	20
9.	OSTALI NALAZI	21
9.1.1	Projekti financirani kreditnim sredstvima.....	21
9.1.2	Sudski sporovi	22
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA	23
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	24
	<i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu.....</i>	<i>25</i>
	<i>Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine.....</i>	<i>28</i>



I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvešće neovisnog revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Federalnog ministarstva prostornog uređenja (u daljnjem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Ministarstva prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Temelj za mišljenje

Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo od Ministarstva sukladno sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pozornost na sljedeća pitanja:

- **Procedura usvajanja pojedinih faza prostornih i regulacijskih planova, provedene javne rasprave i korekcije postupanja po dostavljenim primjedbama, traju veoma dugo, kao i vrijeme koje protekne od prihvaćanja pojedine faze od strane Ministarstva, do razmatranja iste na sjednici Vlade, odnosno Parlamenta FBiH. Ministarstvo je u razdoblju od 2008.-2012. godine pokrenulo aktivnosti na izradi prostornih i regulacijskih planova za koje je u prethodnom razdoblju utrošeno 7.589.702 KM i koji do 31.12.2018. godine nisu okončani. Sudionici na realizaciji prostornih i regulacijskih planova nisu blagovremeno poduzimali aktivnosti na njihovom donošenju i implementaciji (točke 5. i 7.2.1 Izvješća).**
- **Pokrenuta je tužba protiv Ministarstva je radi utvrđenja ništavnosti ugovora i naknade štete u vrijednosti 1.079.619 KM u vezi zaključenog Ugovora za izradu digitalnog orto – foto plana FBiH iz 2006. godine (točka 9.1.2 Izvješća).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za izradu i fer prezentiranje financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i



prezentiranje finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na temelju tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti unutarnjih kontrola Ministarstva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- ocjenjujemo cjelokupno prezentiranje, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentiranje.

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

2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvješća **Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2018. 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 *Temelj za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2018. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.



Temelj za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Raspodjela tekućih i kapitalnih transfera, kao i interventnih sredstava po istima, u ukupnom iznosu od 3.101.000 KM, izvršena je na temelju kriterija i podkriterija koji su općeniti, nisu mjerljivi i dovoljno razrađeni, što nije sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna u FBiH za 2018. godinu (točke 7.1.2.3 i 7.1.2.4 Izvješća).**
2. **U radu povjerenstava i radnih tijela tijekom 2018. godine bili su angažirani zaposlenici Ministarstva, od čega je značajan broj zaposlenika bio angažiran u više radnih tijela, što nije sukladno Uredbi o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe. Na isplaćene naknade zaposlenicima za rad u povjerenstvima i radnim tijelima u iznosu od najmanje 95.480 KM nisu obračunani i uplaćeni puni porezi i doprinosi utvrđeni Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak (točka 7.1.2.2 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Ministarstva sukladno sa ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, rukovodstvo Ministarstva je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladni propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensku, svrsishodnu i zakonitu uporabu raspoloživih sredstava za ostvarivanje postavljenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti izražavanja mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje provođenje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 23.05.2019. 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 financijske revizije provodi i reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo je li dani predmet revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, sukladan 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 financijskih izvješća su sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Proračuna FBiH za 2018. godinu;
- Proračun FBiH za 2018. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Uredba o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Ministarstvo je počelo s radom 1994. godine, kao Ministarstvo prostornog uređenja, resursa i okoliša¹. Izmjenama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave² u veljači 2006. godine, ministarstvo je podijeljeno na dva ministarstva, tako da od tada službeno egzistira pod sadašnjim nazivom. Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: FBiH), koji se odnose na: planiranje i uređenje prostora; politiku uporabe zemljišta na federalnoj razini; izradu, provođenje i primjenu prostornog plana FBiH; usklađenost prostornih planova županija s prostornim planom FBiH; usmjeravanje dugoročnog razvoja uporabe prirodnih resursa; geološka istraživanja; izradu temeljnih karata - geofizičkih, seizmoloških, geotermičkih, minerogenetskih, geokemijskih, geomorfoloških i drugih; izradu geoloških podloga za prostorno uređenje; nadzor nad odgovarajućim ustanovama iz sektora i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji iz 2013. godine i izmjenama istog iz 2015., 2017. i 2018. godine, na koji je Vlada FBiH dala suglasnost.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 74 izvršitelja, a na dan 31.12.2018. godine u Ministarstvu je bilo 35 zaposlenih. Proračunom za 2018. 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 OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Ministarstva za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj financijske revizije je temeljem provedene revizije izraziti mišljenje jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u prekidima u razdoblju od listopada 2018. godine do ožujka 2019. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) je izvršio financijsku reviziju Ministarstva za 2017. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o financijskim izvješćima sa skretanjem pozornosti i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane 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 sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH⁴ i izvijestilo o poduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2017. godinu. Revizijom je konstatirano da se nisu poduzele odgovarajuće mjere sukladne planiranim aktivnostima.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te analizom realizacije danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- 1) Pojačan je nadzor nad realizacijom zaključenih ugovora.
- 2) Uspostavljene su kontrole kod primjene odredbi Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja.
- 3) Knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava u obliku prava izvršeno je sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.
- 4) Plan nabava obuhvaća sve potrebne nabave Ministarstva, svi organizacijski dijelovi blagovremeno dostavljaju potrebne informacije za sačinjavanje istog.
- 5) Pravomoćne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.

Djelomično realizirane preporuke

- 1) Na sistematizirana upražnjena radna mjesta zapošljavanje se vršilo sukladno odredbama Zakona o državnoj službi FBiH, ali ugovori o djelu nisu zaključivani samo za poslove koji su privremenog karaktera.
- 2) Poduzete su aktivnosti s ciljem utroška sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika sukladno zaključenim ugovorima, međutim iste nisu okončane jer je rok za izvršenje nadzora 30.06.2019. godine.
- 3) Poduzete su aktivnosti s ciljem uspostave adekvatnog nadzora nad utroškom sredstava tekućih transfera kako bi se osiguralo poštivanje odredbi zaključenih ugovora i namjenski utrošak sredstava, međutim iste nisu okončane jer je rok za izvršenje nadzora 30.06.2019. godine.

Nerealizirane preporuke

- 1) Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru - COSO model.
- 2) Unutarnjim aktom propisati kriterije za izbor članova povjerenstva za tehnički pregled i članova stručnih odbora.
- 3) Obračun i uplatu pratećih poreza i doprinosa na naknade po temelju rada zaposlenika u povjerenstvima vršiti sukladno odredbama članaka 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i članka 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.
- 4) Isplatu naknada povjerenstvima utvrditi prema složenosti obavljenih poslova.
- 5) U cilju obavljanja poslova implementacije Projekta „Energetska efikasnost u BiH“ potrebno je poduzeti aktivnosti na usklađivanju unutarnje organizacije Ministarstva s važećim propisima.
- 6) Poduzeti aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva, kako bi nositelji aktivnosti jedinstvenog informacijskog sustava (GIS) dostavili potrebne podatke sukladno Uredbi o sadržaju i nositeljima jedinstvenog informacijskog sustava, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.
- 7) 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 izbora aplikacija sukladno odredbama odluka o usvajanju programa s kriterijima raspodjele sredstava i Zakona o izvršenju Proračuna FBiH.
- 8) Prilikom sačinjavanja prijedloga programa utroška tekućih transfera, iste prilagoditi namjenama,

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 22/06



raspodjelu cjelokupnog iznosa sredstava transfera planirati po temelju primjene precizno razrađenih kriterija, bez planiranja interventnih sredstava ili sredstava rezerve.

- 9) Donijeti mjerljive kriterije za vrednovanje, rangiranje i odabir projekata kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika i detaljnije definirati dokumentaciju na temelju koje će se izvršiti objektivno vrednovanje i rangiranje aplikacija korisnika transfera.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Dodjela sredstava kapitalnog transfera za izradu prostorno planskih dokumenata nije provedena u revidiranoj godini, zbog čega nije mogla biti izvršena ocjena izbora aplikacija i raspodjele sredstava kapitalnog transfera za izradu prostorno planskih dokumenata.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

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

Kontrolno okruženje je pod značajnim utjecajem Vlade FBiH. U cilju kontrole upravljanja, a sukladno važećim zakonskim propisima, doneseni su provedbeni akti kojima je propisano postupanje zaposlenika sukladno danim odgovornostima i ovlaštenjima.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva uređeni su temeljni principi, vrste organizacijskih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij i radna tijela, suradnja 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 proračunskih sredstava, praćenje utroška i financijskih obveza. S obzirom da je navedeno radno mjesto upražnjeno, financijska izvješća za 2018. godinu sačinjena su i ovjerena od strane osobe angažirane po temelju ugovora o djelu.

U srpnju 2018. godini izvršen je proračunski nadzor od strane Jedinice za proračunsku inspekciju Federalnog ministarstva financija. Konstatirani su značajni propusti u dijelu dodjele proračunskih sredstava putem transfera, nakon čega je Ministarstvo 14.09.2018. godine donijelo Pravilnik o postupku dodjele transfera iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja koji je sukladan sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH⁵, kao i novi Pravilnik o unutarnjim kontrolama i unutarnjim kontrolnim postupcima koji je sukladan Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶.

Pravilnikom o unutarnjim kontrolama i unutarnjim kontrolnim postupcima definirani su upravljački i administrativni kontrolni postupci, financijsko-računovodstveni unutarnji kontrolni postupci i postupci procjene rizika, informiranja, komuniciranja i nadgledanje. Obavljenom revizijom konstatirali smo da nije izvršena procjena rizika za sve značajne procese (tekući transferi, javne nabavke, formiranje povjerenstava i stručnih odbora).

Rješenjem Ministra od 09.03.2018. godine, imenovano je Povjerenstvo za unutarnju kontrolu, sa zadatkom da identificira slabosti i predloži mjere za otklanjanje istih u dijelu primjene zakonskih propisa i unutarnjih akata, primjene unutarnjih procedura i izvršenja proračuna. Povjerenstvo je sačinilo Plan i program rada i kvartalno podnosilo izvješće o obavljenoj kontroli. Kontrola se u najvećoj mjeri odnosila na praćenje realizacije programa rada Ministarstva, te smo konstatirali da nisu ostvareni

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 15/18

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16



postavljeni svi ciljevi unutarnje kontrole definirani Planom i programom rada (ispitivanje pouzdanosti računovodstvenog sistema, preventiva u cilju sprječavanja nastanka materijalno značajnih grešaka i dr.).

Sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH imenovan je koordinator za financijsko upravljanje i kontrolu. Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrole za 2018. godinu sačinjeno je i dostavljeno Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Naši nalazi, u svezi sa sustavom unutarnjih kontrola ukazuju da je sustav unutarnjih kontrola u nekim slučajevima nezadovoljavajući, i to u dijelu dodjele realizacije tekućih i kapitalnih transfera, imenovanja zaposlenika u značajan broj povjerenstava, radnih tijela i stručnih odbora i isplata naknada po navedenom temelju, zaključivanja ugovora o djelu, provođenja postupaka javnih nabava, neevidentiranja pokrenute tužbe u okviru izvanbilančne evidencije, o čemu je detaljnije obrazloženo u daljnjem tekstu Izvješća.

Naprijed navedeno ukazuje da, unatoč novim donesenim unutarnjim aktima, Ministarstvo nije u potpunosti uspostavilo sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ i drugim propisima i aktima kojima se regulira unutarnja kontrola.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu financija sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti⁸.

Preporuka:

- ***Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru - COSO model.***

Za ostale utvrđene, naprijed konstatirane nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola dane su odgovarajuće preporuke u dijelovima izvješća u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Unutarnja revizija

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH⁹ predviđeno je da će unutarnju reviziju Ministarstva obavljati Jedinica za unutarnju reviziju pri Federalnom ministarstvu financija. Ministarstvo nije bilo predmetom revizije od strane Federalnog ministarstva financija tijekom 2018. godine.

Prevenција korupcije

Strategija za borbu protiv korupcije 2016. – 2019. u FBiH i Akcijski plan za provedbu iste doneseni su u 2016. godini¹⁰.

Ministarstvo je na temelju Smjernica za izradu i provođenje plana integriteta Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije i Metodologije izrade plana integriteta, donesenih od strane Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, donijelo Plan integriteta koji je Ministar usvojio 12.01.2017. godine. U Planu integriteta navedeni su kontrolni mehanizmi za provedbu preventivnih mjera za smanjenje mogućnosti za nastanak koruptivnih pojava u Ministarstvu, odnosno za provedbu Plana integriteta, kao aktivnosti s određenim rokovima izvršenja koji su istekli u 2017. godini. Prema prezentiranim informacijama, u revidiranoj godini nije bilo aktivnosti u svezi navedenoga.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16



5. AKTIVNOSTI VEZANE ZA IZRADU PROSTORNIH PLANOVA

Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na razini Federacije BiH¹¹ i Uredbom o sadržaju i nositeljima jedinstvenog informacijskog sustava, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije¹² u nadležnosti Ministarstva je uspostavljanje i održavanje jedinstvenog informacijskog sustava (GIS), koji obuhvaća oblast podataka i informacija za cijeli prostor Federacije. Izmjenama navedene Uredbe definirano je uspostavljanje GIS baze podataka najkasnije do 31.12.2013. godine, što nije učinjeno. U Ministarstvu je implementiran informacijski sustav koji raspolaže s određenim podacima GIS baze podataka, ali od većine nositelja aktivnosti podaci nisu dostavljeni. Podatke za GIS dužni su davati svi federalni, županijski i općinski organi uprave, ustanove, gospodarska društva i druge pravne osobe u kojima se prikupljaju, obrađuju, pohranjuju podaci od značaja za uspostavu GIS-a. U 2018. godini Ministarstvo je tražilo podatke od osam županijskih ministarstava nadležnih za prostorno planiranje i 10 federalnih ministarstava i institucija. Odgovore je dostavilo ukupno 10 institucija, od čega je tražene podatke dostavilo pet županijskih ministarstava i četiri federalna ministarstva i institucije.

„Prijedlog Prostornog plana FBiH za razdoblje 2008. – 2028. godine“ dostavljen je Vladi 19.02.2014. godine. Predstavnički dom Parlamenta FBiH usvojio je Prijedlog prostornog plana FBiH 09.07.2014. godine, ali isti još uvijek nije razmatran na Domu naroda Parlamenta FBiH.

„Regulacijski plan povijesnog gradskog područja Počitelj za razdoblje 2008. - 2018. godine“ još uvijek nije okončan, iako je ugovor s nositeljem izrade plana zaključen 12.07.2010. godine (vrijednosti od 99.450 KM i rokom završetka od 6 mjeseci), a aneks ugovora iz 2012. godine (povećana ugovorena vrijednost na 114.917 KM i rok završetka od 7 mjeseci). Nacrt Regulacijskog plana (III faza) usvojio je Parlament FBiH krajem 2013. godine. Prijedlog plana upućen je Vladi FBiH 05.02.2018. godine nakon provedene javne rasprave na Nacrt plana i usuglašavanja stavova Nositelja izrade i Savjeta plana. Vlada FBiH je isti usvojila 09.05.2018. godine, te ga uputila u parlamentarnu proceduru 02.08.2018. godine. Daljnjih aktivnosti po navedenom nije bilo.

Za izradu „Regulacijskog plana povijesnog gradskog područja Blagaj za razdoblje 2011 – 2021. godine“ zaključen je Ugovor 22.06.2012. godine u vrijednosti 54.990 KM s rokom izrade od 4 mjeseca. Nacrt plana je 11.10.2017. godine Vlada FBiH uputila Parlamentu FBiH na daljnju proceduru. Ministar je 30.07.2018. godine poslao urgenciju Vladi FBiH za uvrštavanje Nacrta plana na dnevni red iduće sjednice Predstavničkog doma Parlamenta FBiH, kako bi Ministarstvo moglo nastaviti sa svojim aktivnostima. Temeljem predmetne urgencije Vlada FBiH je 02.08.2018. godine poslala urgenciju Predstavničkom domu Parlamenta FBiH za uvrštavanje Nacrta plana na dnevni red iduće sjednice.

Kao i prethodne godine, ni u 2018. godini nije izvršena planirana izmjena i dopuna „Regulacijskog plana Sarajevska čaršija“ i izrada urbanističkih projekata po „Regulacijskom planu povijesnog područja Mostara za Z1-Z9, S1-S8 i CP1-CP3“. Sarajevska čaršija je Odlukom Povjerenstva za očuvanje nacionalnih spomenika BiH¹³ proglašena nacionalnim spomenikom. U cilju implementacije utvrđenih mjera zaštite definiranih navedenom Odlukom Vlada FBiH je dužna osigurati sljedeće: izraditi ažuriranu geodetsku podlogu, izraditi Elaborat o otklanjanju ili ublažavanju negativnog utjecaja izvršenih intervencija u obuhvatu povijesnog gradskog područja – Sarajevska čaršija na autentičnost nacionalnog spomenika i Izraditi izmjenu i dopunu Regulacijskog plana. Ministarstvo vodi aktivnosti na pripremi izrade izmjena i dopuna Regulacijskog plana koje su uvjetovane izradom ažurirane geodetske podloge prostora nacionalnog spomenika. Ministar je 12.06.2018. godine donio Odluku o pokretanju postupka javne nabave usluge – nabava ažurirane geodetske podloge za povijesno gradsko područje Sarajevska čaršija putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Isti dan imenovano je i povjerenstvo za provođenje predmetnog postupka. Prema prezentiranim informacijama, povjerenstvo je u

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 2/06, 72/07, 32/08, 4/10, 13/10, 45/10

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 33/07

¹³ „Sl. glasnik BiH“, br. 42/14



prethodnom razdoblju radilo na pripremi tenderske dokumentacije, te se u narednom razdoblju očekuje raspisivanje Javnog poziva.

Procedura usvajanja pojedinih faza pri donošenju planova od strane Parlamenta FBiH traje dugo, tako da prvobitno utvrđena razdoblja trajanja prostornih i regulacijskih planova gube svoj smisao (projekcijsko razdoblje za Regulacijski plan povijesnog područja Mostara za Z1-Z9, S1-S8 i CP1-CP3 isteklo je u 2017. godini, dok je projekcijsko razdoblje za Regulacijski plan povijesnog gradskog područja Počitelj za razdoblje 2008. - 2018. godine isteklo u 2018. godini). Navedeno ukazuje da svi sudionici u realizaciji prostornih i regulacijskih planova nisu poduzimali adekvatne aktivnosti na njihovom blagovremenom donošenju i implementaciji. Naprijed navedeno ima posebnu značajnost ako se uzme u obzir da su u knjigovodstvenoj evidenciji iskazana dosadašnja ulaganja po ovom temelju 7.589.702 KM, čija struktura je dana u točki 7.2.1 Izvješća.

Proračunom za 2018. godinu planirano je 453.000 KM, međutim u 2018. godini nije bilo realizacije zbog naprijed navedenih konstatacija.

Preporuka:

- ***U okviru nadležnosti Ministarstva poduzeti aktivnosti na donošenju i usvajanju prostornih planova, te da nositelji aktivnosti jedinstvenog informacijskog sustava (GIS) dostave potrebne podatke sukladno Uredbi o sadržaju i nositeljima jedinstvenog informacijskog sustava, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.***

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom FBiH za 2018. godinu¹⁴ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 6.148.979 KM, što je za 859.232 KM manje u odnosu na proračunski zahtjev. Odobrena sredstva se odnose na: tekuće transfere i druge tekuće rashode 3.023.834 KM, bruto plaće i naknade 1.311.046 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 1.208.099 KM, izdatke za nabavu stalnih sredstava 505.000 KM i kapitalne transfere 101.000 KM.

Tijekom 2018. godine Ministarstvo je imalo tri preraspodjele sredstava u ukupnoj vrijednosti od 37.000 KM.

Ministarstvo je sačinilo Plan rada za 2018. godinu i isti dostavilo Federalnom zavodu za programiranje razvoja. Ministarstvo nije sačinilo Trogodišnji plan rada što je bila obveza sukladno članku 10. Uredbe o procesu trogodišnjeg i godišnjeg planiranja, i godišnjeg izvješćivanja u federalnim ministarstvima i institucijama¹⁵.

Izvješće o radu Ministarstva za 2018. godinu dostavljeno je u utvrđenom roku Federalnom zavodu za programiranje razvoja, ali ne i Generalnom sekretarijatu što je bila obveza sukladno članku 22. Uredbe o planiranju rada i izvješćivanju o radu Vlade FBiH, federalnih ministarstava i institucija¹⁶.

Godišnje računovodstveno izvješće za 2018. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Preporuka:

- ***Sačinjavati Trogodišnji plan rada sukladno članku 10. Uredbe o procesu trogodišnjeg i godišnjeg planiranja, i godišnjeg izvješćivanja u federalnim ministarstvima i institucijama.***

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 5/18, 44/18

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 5/14

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 89/14, 107/14



7. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu iskazani su neporezni prihodi od 859.322 KM. Ovi prihodi najvećim dijelom odnose se na prihode i takse prikupljene po federalnim propisima iskazane u iznosu od 808.899 KM (prihodi po temelju naknada od izdanih licenci, uvjerenja, certifikata i ostalih stručnih publikacija 588.737 KM, tehnički pregled građevina 126.498 KM, naknade za polaganje stručnog ispita 93.664 KM) i prihod po temelju realiziranih sredstava u vezi projekta „Attractive Dunabe“ u iznosu od 50.279 KM.

Ministarstvo vrši usuglašavanje stanja iskazanog u pomoćnim evidencijama sa stanjem iskazanim u Glavnoj knjizi riznice. U 2018. godini namjenski prihodi i takse prikupljene po federalnim propisima ostvareni su u iznosu od 952.683 KM, te je po izmirenju povezanih troškova od 854.748 KM izvršen povrat neutrošenih sredstava na depozitni račun Proračuna FBiH u iznosu od 194.620 KM. Na dan 31.12.2018. godine stanje novčanih sredstava na podračunu iznosilo je 247.800 KM.

7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 5.111.724 KM, što u odnosu na odobrena sredstva od 6.148.979 KM predstavlja ostvarenje od 83%. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava najvećim dijelom odnosi se na izdatke za nabavu stalnih sredstava (449.115 KM) i izdatke za ugovorene usluge (352.504 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (59 %), plaće, naknade i doprinosi (22 %), izdaci za materijal i usluge (16 %), kapitalni transferi (2 %) i izdaci za nabavu stalnih sredstava (1 %).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 887.042 KM. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 58.801 KM.

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 152.205 KM, a odnose se na naknadu za topli obrok 62.619 KM, naknadu za prijevoz s posla i na posao i naknadu troškova prijevoza do mjesta prebivališta obitelji 25.209 KM, smještaj i odvojeni život 23.928 KM, regres za godišnji odmor 14.977 KM, naknadu za slučaj teže bolesti i smrti 8.723 KM, otpremninu 15.349 KM i jubilarne nagrade 1.400 KM.

Prezentirano je izvješće o fluktuaciji zaposlenih tijekom 2018. godine prema kojem su zasnovana dva radna odnosa (pomoćnik Ministra u Sektoru za korištenje zemljišta na federalnoj razini i jedan pripravnik), a za pet zaposlenika je prestao radni odnos (za dva zaposlenika zbog odlaska u mirovinu, jedan zaposlenik je imenovan na poziciju ravnatelja u drugoj instituciji, za dva pripravnika je istekao pripravnički staž).

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 799.510 KM, a odnose se na: izdatke za ugovorene i druge posebne usluge (646.201 KM), izdatke za putne troškove (37.186 KM), izdatke za komunikacije i komunalne usluge (31.649 KM), izdatke za nabavu materijala i sitnog inventara (31.284 KM), izdatke za tekuće održavanje (20.458 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (18.843 KM), izdatke za osiguranje (10.289 KM) i izdatke za unajmljivanje imovine (3.600 KM).



Izdaci za ugovorne usluge najvećim dijelom se odnose na izdatke po temelju ugovora o djelu za povremeni samostalni rad i rad u radnim tijelima (480.405 KM), naknade članovima povjerenstava (21.710 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (117.142 KM), zatezne kamate i troškove spora (10.830 KM).

Izdaci za povremeni samostalni rad u radnim tijelima iskazani su u iznosu 433.905 KM (neto). Isplate su vršene temeljem rješenja Ministra o angažiranju vanjskih suradnika i zaposlenih u stručnim odborima i povjerenstvima, a pregled formiranih radnih tijela daje se u sljedećoj tabeli:

R.br.	Naziv radnog tijela	Iznos
1.	Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektiranja i nostrifikacije investicijsko - tehničke dokumentacije iz nadležnosti Ministarstva	144.900
2.	Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti građenja/izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva	103.490
3.	Povjerenstvo za tehnički pregled izvedenih radova	96.200
4.	Povjerenstvo za polaganje stručnog ispita	59.520
5.	Stručni odbor za provođenje radnji ocjenjivanja usklađenosti građevinskih proizvoda	29.795
	Ukupno:	433.905

Povjerenstva za tehnički pregled građevine formiraju se sukladno Pravilniku o tehničkom pregledu građevine¹⁷. Povjerenstvo imenuje Ministar na prijedlog vođe postupka, s Liste stručnih osoba koje ispunjavaju uvjete za obavljanje tehničkog pregleda građevina po pojedinim oblastima, a troškove snosi investitor. Lista stručnih osoba koje ispunjavaju uvjete za obavljanje tehničkog pregleda građevina broji 640 osoba. Tijekom 2018. godine isplata je izvršena za 48 osoba s liste stručnih osoba angažiranih u 11 povjerenstava za tehnički pregled. Od ukupno angažiranog broja stručnjaka 17 osoba je bilo imenovano u dva ili tri povjerenstva. Isplaćena naknada za rad u povjerenstvima kretala se u rasponu od 500 KM do 1.800 KM po povjerenstvu. **Kao i prethodnih godina, Ministarstvo nije uspostavilo kriteriji za izbor članova povjerenstva s Liste stručnih osoba.**

Članovi **Stručnog odbora za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektiranja i nostrifikacije investicijsko - tehničke dokumentacije iz nadležnosti Ministarstva 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 26.01.2018. godine¹⁸. Ukupna neto naknada isplaćena članovima oba odbora iznosi 248.390 KM. Odbori broje po sedam članova (šest stručnjaka imenovanih s 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 konstatirano u izvješćima prethodnih godina izraženo je favoriziranje određenog broja kandidata u odnosu na ukupan broja potencijalnih kandidata s liste. U sazivu imenovanom u 2018. godini, od četrnaest imenovanih članova u oba odbora, svih četrnaest je istih kao i 2017. godine, odnosno 2016. godine.** Iz reda zaposlenika Ministarstva u odbore su, kao članovi, imenovani jedan savjetnik, tajnik i dvije osobe u svojstvu tehničkog tajnika. Za svaki odbor na operativno tehničkim poslovima angažirana je po jedna osoba iz Ministarstva i iste su se povremeno mijenjale.

Zaposlenicima Ministarstva isplaćena je ukupna neto naknada po temelju angažmana u radu oba stručna odbora 47.510 KM (32.400 KM članovima stručnog odbora, tehničkim osobama 8.630 KM i 6.480 KM za tri zaposlenika angažirana na operativno tehničkim poslovima).

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 58/14, 89/18

¹⁸ Stručni odbori imenovani su na temelju Uredbe o uređenju gradilišta, obveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima 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 investicijsko – tehničke dokumentacije („Sl. novine FBiH“, br. 33/10, 98/14 i 101/15).



Isplate naknada članovima **Povjerenstva za polaganje stručnog ispita** izvršene su u neto iznosu od 59.520 KM, za ukupno formiranih 50 povjerenstava. Povjerenstva se formiraju sukladno Zakonu o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na razini FBiH i Pravilnikom o polaganju stručnih ispita iz oblasti arhitekture, građevinarstva, elektrotehnike, strojarstva i prometa¹⁹, na razdoblje od dvije godine. **Također, nije propisana procedura za imenovanje članova.**

Preporuka:

- **Unutarnjim aktom propisati kriterije za izbor članova povjerenstva za tehnički pregled i članova stručnih odbora.**

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad iskazani su u neto iznosu od 46.500 KM. Isti se odnose na angažman devet vanjskih suradnika temeljem ugovora o djelu. Dvije od devet osoba su bile angažirane za sistematizirane poslove praćenja zakona i drugih propisa o korištenju, upravljanju i raspolaganju sredstvima iz proračuna, analiza i prijedloga za preraspodjelu sredstava Proračuna FBiH, analiza i usuglašavanja prihoda na podračunu i povratu sredstava u Proračun FBiH i prikupljanje dokumentacije za plaćanje obveza, izrada obrazaca za plaćanje obveza, analiza utrošaka sredstava i drugi poslovi vezani za naprijed navedene aktivnosti. Ugovori o djelu obnavljani su više puta s pet osoba (četiri osobe su bile angažirane po pet puta, jedna osoba je bila angažirana cijelu godinu), dok su s četiri osobe ugovori o djelu zaključeni jednokratno. Jedna od devet osoba koja je bila angažirana temeljem ugovora o djelu prethodno je bila angažirana temeljem ugovora o pripravnničkom stažu u Ministarstvu (po isteku pripravnничkog staža zaključen ugovor o djelu), a jedna osoba je nakon umirovljenja angažirana temeljem ugovora o djelu.

Uvidom u dostavljena izvješća jasno se vidi da su ugovoreni i izvršeni poslovi utvrđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji (poslovi pripremanja saopćenja za javnost kao i medijsko prezentiranje aktivnosti Ministarstva su poslovi radnog mjesta šefa Kabineta koje je upražnjeno; poslovi prikupljanja dokumentacije za plaćanje obveza, izrada obrazaca za plaćanje obveza i analiza utrošaka sredstava su poslovi radnog mjesta stručnog savjetnika za planiranje proračunskih sredstava, praćenje utroška i finansijskih obveza koje je također upražnjeno). Navedeni poslovi se ne obavljaju povremeno nego u kontinuitetu. Nisu predloženi kriteriji za utvrđivanje visine naknade angažiranih osoba koja se kreće u rasponu od 200 KM do 1.890 KM.

Ne možemo potvrditi utemeljenost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje poslova koji su utvrđeni, odnosno, sistematizirani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, niti ima temelja da se ugovori o djelu zaključuju za redovne poslove koji se obavljaju u kontinuitetu tijekom cijele godine.

Preporuka:

- **Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, s definiranim poslovima, sukladno zakonskim i drugim propisima.**

Izdaci za naknade članovima ostalih povjerenstava iskazani su u iznosu od 21.710 KM, a odnose se na povjerenstva imenovana od strane Ministra (javne nabave, godišnji popis, unutarnja kontrola) i povjerenstva formirana od strane Vlade FBiH. U radu navedenih povjerenstava ukupno je bilo angažirano 26 zaposlenika Ministarstva i dva vanjska suradnika. Pojedine osobe su angažirane u više od dva radna tijela što nije sukladno članku 3. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe²⁰ na temelju koje su povjerenstva formirana. Naknade za rad u povjerenstvima isplaćivane su u maksimalnom iznosu odobrenom navedenom Uredbom.

Isplate zaposlenicima Ministarstva za rad u povjerenstvima, stručnim odborima i radnim tijelima u neto iznosu od najmanje 95.480 KM nisu imale tretman plaće, što nije sukladno člancima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak²¹ i članku 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak²².

Uzimajući u obzir značajno angažiranje zaposlenika Ministarstva u radnim tijelima i povjerenstvima, te angažiranje u tijeku radnog vremena, napominjemo da navedeno može imati negativne posljedice na

¹⁹ Do 31.05.2018. godine na snazi je bio Pravilnik objavljen u „Sl. novinama FBiH“, br. 9/06, 6/08, 4/10, 42/11, 65/11 i 14/17. Ministar je 23.05.2018. godine donio novi Pravilnik koji je objavljen u „Sl. novinama FBiH“, br. 41/18

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13;

²² „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16 i 59/16

efikasnost obavljanja redovnih poslova zaposlenika angažiranih u povjerenstvima, te da za poslove na koje su raspoređeni primaju naknadu po temelju plaće i ostale naknade koje proizilaze iz radnog odnosa. U radu povjerenstava i radnih tijela bilo je angažirano ukupno 33 zaposlenika Ministarstva, od čega je 10 zaposlenika bilo angažirano u više od 10 radnih tijela. Najveća ukupna isplaćena neto naknada zaposleniku Ministarstva za rad u ukupno 49 radnih tijela i povjerenstava u koje je imenovan tijekom 2018. godine iznosila je 27.505 KM.

U Izvješću o radu Ministarstva za 2018. godinu konstatirano je da u okviru određenih sektora unutar Ministarstva nije bilo realizacije svih planiranih aktivnosti (Sektor za prostorno planiranje, Sektor za obnovu i zaštitu nacionalnih spomenika i energetska efikasnost), što smo konstatirali i u ovom Izvješću. Zbog naprijed navedenoga bilo je primjereno preispitati angažman ovolikog broja zaposlenika Ministarstva, s naglaskom na zaposlenike iz naprijed navedenih sektora, u radnim tijelima i povjerenstvima.

Preporuke:

- **Obračun i uplatu pratećih poreza i doprinosa na naknade po temelju rada zaposlenika u povjerenstvima vršiti sukladno odredbama članaka 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i članka 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.**
- **Isplatu naknada povjerenstvima utvrditi prema složenosti obavljenih poslova.**
- **Angažiranje zaposlenika u povjerenstvima i radnim tijelima vršiti sukladno članku 3. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 3.021.831 KM. Realizacija tekućih transfera i drugih tekućih rashoda odnosi se na: transfere drugim razinama vlasti i fondovima za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta (1.800.000 KM), transfere drugim razinama vlasti i fondovima za projekat utopljanje zgrada radi uštede energije (1.200.000 KM) i izdatke za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju iz radnih odnosa (21.831 KM).

Za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta realizirano je 1.800.000 KM. Transfer je realiziran na temelju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava koji je Vlada FBiH usvojila 21.03.2018. godine.

Programom je predviđeno da se 900.000 KM raspodjeli na devet odabranih programa u pojedinačnoj visini od 100.000 KM, 200.000 KM interventnih sredstava kojima raspolaže Ministar i 700.000 KM za neizmirene obveze po Sporazumu o sufinansiranju od 11.02.2015. godine, a što se odnosi na realizaciju projekta „Oporavak od poplava u FBiH“.

Povjerenstvo za ocjenu ispunjenja uvjeta i kriterija za izbor korisnika sredstava sačinilo je zapisnik 11.06.2018. godine, te konstatiralo da je po Javnom pozivu zaprimljeno 24 aplikacije od čega 21 ispunjava kriterije po Javnom pozivu. Na temelju propisanih kriterija i podkriterija koje je utvrdilo Povjerenstvo, isto je izvršilo ocjenu i bodovanje pristiglih aplikacija, te dalo prijedlog devet najbolje rangiranih ponuda (za dodjelu po 100.000 KM), a Odluku o raspodjeli sredstava donio je Ministar 14.06.2018. godine.

Kriteriji i podkriteriji koji su se primjenjivali za ocjenu, vrednovanje i rangiranje projekata nisu izmijenjeni u odnosu na prethodno razdoblje. Pojedini kriteriji kao što su „doprinos kandidiranih programa/projekata većoj sigurnosti stanovništva, stambenih objekata i infrastrukture u ciljnim područjima“ razrađeni su na podkriterije koji se ocjenjuju bodovima i to: „broj ugroženih objekata“ (minimalni bodovi: 2; maksimalni bodovi 20) i „ugrožena putna infrastruktura u metrima“ (minimalni bodovi: 2; maksimalni bodovi 15). U svim uzorkovanim projektima nije moguće potvrditi dodijeljeni broj bodova na temelju navedena dva kriterija iz razloga što niti u jednoj projektnoj dokumentaciji nije iskazan točan podatak o broju objekata ili preciznoj dužini puta koji bi bili predmet sanacije. Kriteriji „financijski plan“ razrađen je na podkriterije koji se ocjenjuju isključivo temeljem subjektivne procjene članova povjerenstva (financijski plan boduje se s 10 bodova ako je precizan, odnosno s pet bodova



ako je manje precizan, bez da je propisana forma financijskog plana, odnosno šta sve isti treba da sadrži kako bi bio bodovan s 10, odnosno pet bodova). Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je povjerenstvo, osim 9 prvorangiranih, s 10 bodova po temelju preciznog financijskog plana bodovalo još 9 aplikacija. Kriterij „posjedovanje projekta“ razrađen je na podkriterije temeljem kojih se može dodijeliti 25 bodova (posjedovanje glavnog projekta), 15 bodova (posjedovanje idejnog projekta) i 0 bodova (ne posjedovanje projekta).

Iz interventnih sredstava odobreno je 200.000 KM za šest projekata temeljem pojedinačnih odluka Ministra. Korisnici su podnijeli zahtjeve/molbe za odobrenje sredstava, s različitom dokumentacijom (predmjer radova, predračun, ponuda), na temelju kojih je povjerenstvo sačinilo zapisnike s obrazloženjem kako je to definirano točkom VIII. Odluke o usvajanju programa utroška sredstava. Sredstva su im odobrena u visini traženih iznosa i bez primjene propisanih kriterija, kao i bez dokaza o hitnosti i nepredvidivosti.

Naprijed navedeno ukazuje da ovako utvrđeni kriteriji nisu adekvatni za objektivno vrednovanje, rangiranje i izbor projekata, odnosno omogućuju favoriziranje pojedinih projekata prilikom rangiranja. Iako su utvrđeni podkriteriji ne može se potvrditi na koji način su dodijeljeni bodovi za pojedine kriterije i podkriterije. Osim toga, raspodjela interventnih sredstava nije izvršena sukladno Odluci Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava kojom je propisano da se izbor korisnika vrši na temelju propisanih kriterija, niti je dokazana hitnost realizacije projekata odobrenih iz interventnih sredstava.

Za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije realizirano je 1.200.000 KM. Transfer je realiziran na temelju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava koji je Vlada FBiH usvojila 21.03.2018. godine. Raspodjela sredstava predviđena je za 20 projekata po 50.000 KM (1.000.000 KM), 100.000 KM interventnih sredstava kojima raspolaže Ministar, 50.000 KM Ministarstvu za obrazovanje, znanost, kulturu i sport Zeničko-dobojske županije za utopljanje objekta Studentskog centra Univerziteta u Zenici, a za 50.000 KM Vlada FBiH je dala suglasnost da se ista udruže sa sredstvima CARITAS Švicarske za realizaciju projekta edukacije učenika²³.

Povjerenstvo za ocjenu ispunjenja uvjeta i kriterija za izbor korisnika sredstava sačinilo je zapisnike od 06.06.2018. i 08.06.2018. godine, te konstatiralo da je po Javnom pozivu zaprimljeno 43 aplikacije od čega 37 ispunjava kriterije po Javnom pozivu. Na temelju propisanih kriterija i podkriterija koje je utvrdilo Povjerenstvo, isto je izvršilo ocjenu i bodovanje pristiglih aplikacija, te dalo prijedlog 20 najbolje rangiranih ponuda (za dodjelu po 50.000 KM), a Odluku o raspodjeli sredstava donio je Ministar 14.06.2018. godine.

Uvidom u aplikacije utvrđeno je da detaljan projekat, odnosno program s predmjerom za koji se traži sufinansiranje, za pojedine aplikante nije radila pravna osoba registrirana za obavljanje poslova projektiranja, nego sam aplikant. Zbog navedenog, ne može se potvrditi da su poštivane odredbe članaka 25. do 27. Uredbe o uređenju gradilišta, obveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju²⁴ kojima je definirano da je projektiranje, kontrolu projekta, građenje i stručni nadzor nad građenjem investitor dužan povjeriti pravnim osobama registriranim i ovlaštenim za obavljanje tih djelatnosti, te da projektant može biti samo pravna osoba registrirana za obavljanje poslova projektiranja. Pojedini aplikanti su umjesto predmjera radova dostavili ponude, dok su drugi umjesto financijskog plana dostavili predračun radova ili ponudu. Sredstva su odobravana i aplikantima koji su dostavili projekte koje su samostalno izradili.

Kriteriji i podkriteriji za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija nisu izmijenjeni i dopunjeni u odnosu na prethodno razdoblje. Pojedini opći i posebni kriteriji koji su utvrđeni Odlukom Vlade FBiH, kao što su „kvalitet kandidiranog programa“, „financijski plan“ i „značaj objekta“ razrađeni su na podkriterije koji se ocjenjuju isključivo temeljem subjektivne procjene članova povjerenstva. Po naprijed navedenim kriterijima kandidirani projekti mogu ostvariti minimalno 10 bodova, odnosno

²³ Projekat „Edukacija učenika i nastavnika o energetskej efikasnosti i obnovljivim izvorima energije i zaštiti okoliša te ugradnja sistema koji koriste obnovljive izvore energije u školskim objektima Zeničko-dobojske županije“

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 48/09, 75/09, 93/12, 74/13, 89/14, 99/14, 53/15 i 101/15)

maksimalno 25 bodova. Primjerice finansijski plan boduje se s 10 bodova ako je precizan, odnosno s pet bodova ako je manje precizan, bez da je propisana forma finansijskog plana, odnosno šta sve isti treba da sadrži kako bi bio bodovan s 10, odnosno pet bodova. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da nema značajnih razlika između finansijskih planova bodovanih s 10, odnosno s pet bodova, a da je povjerenstvo, osim 20 prvorangiranih, s 10 bodova po temelju preciznog finansijskog plana bodovalo još samo četiri aplikacije.

Projekti vrijednosti preko 100.000 KM bodovani su sa sedam bodova, dok su projekti vrijednosti do 100.000 KM bodovani sa šest bodova. Također, projekti se boduju u ovisnosti od značaja objekta, pa se tako obrazovni objekt boduje s 20, zdravstveni s 19 do najmanje bodovanog vjerskog objekta s 10 bodova. Projekti koji se odnose na nastavak započetih radova na objektu boduju se s 10 bodova, a u slučaju da radovi nisu započeti, projekt se boduje s pet bodova. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da neophodna dokumentacija za sudjelovanje na Javnom pozivu ne uključuje akt temeljem kojega bi se utvrdio stupanj dovršenosti radova (dokaz o nastavku započetih radova, periodu trajanja radova, ukupno izvedenim radovima). **Zbog navedenog, ne može se potvrditi način dodjele bodova po navedenim kriterijima, a samim tim niti transparentnost raspodjele sredstava.**

Interventna sredstva u iznosu 100.000 KM odobrena su za pet projekata temeljem pojedinačnih odluka Ministra kojima su prethodili pojedinačni zahtjevi/molbe korisnika za odobrenje sredstava s različitom dokumentacijom (idejno rješenje, predmjer i predračun radova, ponuda, finansijski plan sa specifikacijom radova, tehnička specifikacija radova) i zapisnici povjerenstva s obrazloženjem kako je to definirano točkom X. Odluke o usvajanju programa utroška sredstava. Prema prezentiranoj dokumentaciji ne može se potvrditi da je raspodjela ovih sredstava izvršena sukladno propisanim kriterijima.

Naprijed navedeno ukazuje da su ovako utvrđeni kriteriji općeniti, nisu mjerljivi i dovoljno razrađeni kako bi poslužili kao temelj za objektivno vrednovanje, rangiranje i izbor projekta. Nisu poštivane odredbe Uredbe o uređenju gradilišta, obveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju. Osim toga, raspodjela interventnih sredstava nije izvršena sukladno Odluci Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava kojom je propisano da se izbor korisnika vrši na temelju propisanih kriterija, niti je dokazana hitnost realizacije projekata odobrenih iz interventnih sredstava. Navedeno ukazuje da Ministarstvo nije osiguralo transparentnost sukladno članku 38. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2018. godinu.

Preporuke:

- ***Donijeti jasne 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 izbora aplikacija sukladno odredbama odluka o usvajanju programa s kriterijima raspodjele sredstava i Zakona o izvršenju Proračuna FBiH.***
- ***Prilikom sačinjavanja prijedloga programa utroška tekućih transfera, iste prilagoditi namjenama, raspodjelu cjelokupnog iznosa sredstava planirati po temelju primjene precizno razrađenih kriterija, bez planiranja interventnih sredstava ili sredstava rezerve.***

7.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 101.000 KM. Iskazani kapitalni transferi u cijelosti se odnose na kapitalni transfer drugim razinama vlasti i fondovima – sudjelovanje Vlade FBiH u sufinansiranju županijskih i lokalnih zajednica – zaštita nacionalnih spomenika. Transfer je realiziran na temelju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava koji je Vlada FBiH usvojila 21.03.2018. godine.

Sredstva su odobrena u svrhu zaštite 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 spomenikom BiH (20.000 KM za jedan objekat), dok je 21.000 KM odobreno kao interventna sredstva kojima raspolaže Ministar. Nakon provedene procedure izbora korisnika



putem objave Javnog poziva, Ministar je 17.07.2018. godine donio Odluku o izboru korisnika sredstava u iznosu od 80.000 KM za četiri projekta. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je jedan od izabranih korisnika podnio aplikaciju nakon isteka roka predviđenog Javnim pozivom.

Pojedini opći i posebni kriteriji, utvrđeni Odlukom Vlade FBiH, kao što su „kvalitet kandidiranog programa“, „financijski plan“ i „vrijednost objekta“ razrađeni su na podkriterije koji se ocjenjuju isključivo temeljem subjektivne procjene članova povjerenstva. Po naprijed navedenim kriterijima kandidirani projekti mogu ostvariti minimalno 10 bodova, odnosno maksimalno 25 bodova.

Za nastavak realizacije započetih objekata dodijeljeno je 15 bodova. Kao i prethodnih godina neophodna dokumentacija za sudjelovanje na Javnom pozivu nije uključivala i akt temeljem kojega bi se utvrdio stupanj dovršenosti radova.

Ovako utvrđeni kriteriji i podkriteriji omogućuju favoriziranje pojedinih projekata prilikom izbora korisnika sredstava kapitalnih transfera, jer su isti općeniti, nisu mjerljivi i dovoljno razrađeni kako bi poslužili kao temelj za objektivno vrednovanje, rangiranje i izbor projekta. Osim toga, nije definirana dokumentacija koja je dokaz o ispunjavanju posebnih kriterija iz Javnog poziva. Navedeno ukazuje da Ministarstvo nije osiguralo transparentnost sukladno članku 38. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2018. godinu.

Interventna sredstva u iznosu od 21.000 KM odobrena su dvama korisnicima temeljem pojedinačnih odluka Ministra. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je jednom korisniku odobreno 10.000 KM za sufinansiranje projekta „Konzervatorsko – restauratorski radovi na kamenom plaštu sjevernog zvonika crkve“ na temelju Zahtjeva od 20.07.2018. godine i Ponude za nabavu konzervatorsko - restauratorskih radova. Povjerenstvo je o navedenom sačinilo zapisnik i predložilo da se odobri navedeni iznos, bez primjene odobrenih kriterija i dokaza o hitnosti i nepredvidivosti.

Preporuka:

- ***Donijeti mjerljive kriterije za vrednovanje, rangiranje i izbor projekata kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika i detaljnije definirati dokumentaciju na temelju koje će se izvršiti objektivno vrednovanje i rangiranje aplikacija korisnika transfera.***

7.1.2.5 Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera

Ministar je 14.09.2018. godine donio Pravilnik o postupku dodjele transfera iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja koji je usklađen sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH. Prethodno je postupak dodjele transfera bio samo djelomično definiran Pravilnikom o unutarnjim kontrolama i unutarnjim kontrolnim postupcima.

Uvidom u ugovore zaključene s korisnicima sredstava tekućih i kapitalnih transfera konstatirali smo da je definirana obveza namjenskog trošenja i dostavljanja izvješća kojim se dokazuje namjenski utrošak sredstava u roku 15 dana od dana završetka projekta, a ukoliko sva odobrena sredstva ne budu utrošena u 2018. godini korisnici sredstava obvezuju se dostaviti izvješće o utrošku dijela sredstava i kopiju izvoda banke kojom se potvrđuje da preostala sredstva nisu utrošena i to do 30.06.2019. godine. Ugovorima nisu definirane obveze korisnika dodijeljenih sredstava u situacijama kada se sredstva utroše nenamjenski, odnosno ukoliko se utvrdi od strane Ministarstva da ista nisu u cijelosti/djelomično namjenski utrošena, odnosno ukoliko korisnik ne dostavi izvješće o utrošku sredstava. Novim Pravilnikom definirani su elementi koje minimalno treba sadržavati ugovor o dodjeli sredstava, koji uključuju i naprijed navedenu problematiku, kao i mogućnost obustave daljnjeg financiranja i aktiviranja mehanizama povrata sredstava u slučaju utvrđenog nenamjenskog trošenja. Većina ugovora zaključena je prije stupanja na snagu novog Pravilnika, međutim uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da i u ugovorima koji su s korisnicima zaključeni nakon stupanja na snagu novog Pravilnika, nisu definirane obveze korisnika u naprijed navedenim situacijama.

Do okončanja ove revizije od ukupno šest krajnjih korisnika kojima su dodijeljena sredstva kapitalnog transfera izvješće o utrošku dostavio je samo jedan korisnik koji je opravdao namjenski



utrošak sredstava. Što se tiče tekućeg transfera za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije od ukupno 27 korisnika izvješće o utrošku dostavilo je osam korisnika od kojih je šest korisnika opravdalo namjenski utrošak sredstava, a dva korisnika su dostavila informaciju o trenutnom statusu. Za tekući transfer za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta od ukupno 16 korisnika izvješće o utrošku su dostavila samo dva korisnika koja su i opravdala namjenski utrošak sredstava.

Ministar je Rješenjem od 30.10.2018. godine imenovao Povjerenstvo za praćenje i evaluaciju programskog utroška sredstava za kapitalne i tekuće transfere utvrđene Proračunom Ministarstva za 2018. godinu i kapitalni transfer za izradu prostorno planskih dokumenata utvrđen Proračunom Ministarstva za 2017. godinu. Člankom 2. Rješenja definirano je da će Povjerenstvo vršiti kontrolu namjenskog utroška sredstava na temelju dostavljenih izvješća od strane korisnika, kao i obavljati terenske posjete korisnika koji na temelju utvrđenih faktora rizičnosti spadaju u rizičnu kategoriju. Rok za izvršenje praćenja i evaluacije je 30.06.2019. godine za transfere iz 2018. godine, odnosno 31.12.2018. godine za kapitalni transfer iz 2017. godine, te potom sačinjavanje i podnošenje Izvješća o radu Ministru.

Povjerenstvo je sačinilo Izvješće o radu od 25.01.2019. godine koje se odnosi na kontrolu kapitalnog transfera iz 2017. godine. Kontrola je vršena po dostavljanju izvješća od strane korisnika. Što se tiče tekućih i kapitalnih transfera utvrđenih Proračunom Ministarstva za 2018. godinu Povjerenstvo je sačinilo Zapisnik od 12.03.2019. godine. Povjerenstva nije utvrdilo faktore rizičnosti, niti sačinilo godišnji plan terenskih posjeta, **što je bila obveza sukladno novom Pravilniku i Rješenju o imenovanju Povjerenstva za praćenje i evaluaciju.** U Zapisniku je Povjerenstvo samo konstatiralo status vezano za dostavljena izvješća o utrošku, odnosno da li su sredstva opravdana ili ne, te da će se izvršiti terenska kontrola kada se za to steknu uvjeti. Prema usmenoj izjavi predsjednika Povjerenstva nadzor za transfere utvrđene Proračunom Ministarstva za 2018. godinu planira se okončati do 30.06.2019. godine kada mu je i rok.

Nadzor i provjeru nad preostalim transferima utvrđenim Proračunom Ministarstva za 2017. godinu izvršilo je Povjerenstvo koje je imenovano Rješenjem od 31.01.2018. godine. O izvršenom nadzoru povjerenstvo je 13.09.2018. godine sačinilo izvješća za svaki pojedinačni transfer. U izvješćima je konstatirano koji su korisnici dostavili izvješća o utrošku i opravdali utrošak doznačenih sredstava, a koji ne. Nakon 13.09.2018. godine kada su datirana izvješća povjerenstva, preostali korisnici dostavili su izvješće o utrošku, odnosno informaciju o trenutnom statusu projekta za koji su primili sredstva u 2017. godini.

Na temelju naprijed navedenog, konstatirali smo da **Ministarstvo ne postupa sukladno Pravilniku o postupku dodjele transfera iz nadležnosti Ministarstva u dijelu ugovaranja obveza korisnika u situacijama nenamjenskog trošenja sredstava ili nedostavljanja izvješća o utrošku sredstava, kao ni u dijelu nadzora s obzirom da nije utvrdilo faktore rizičnosti, niti sačinilo godišnji plan terenskih posjeta.**

Preporuke:

- *Ugovorima s korisnicima tekućih i kapitalnih transfera definirati način postupanja u situacijama kada sredstva nisu namjenski utrošena od strane korisnika, kao i u situacijama kada korisnik ne dostavi izvješće o utrošku sredstava, sukladno odredbama Pravilnika o postupku dodjele transfera iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja.*
- *Nastaviti poduzimati aktivnosti kako bi se utrošak sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika vršio sukladno zaključenim ugovorima.*
- *Nastaviti poduzimati aktivnosti s ciljem uspostave adekvatnog nadzora nad utroškom sredstava tekućih transfera kako bi se osiguralo poštivanje odredbi zaključenih ugovora i namjenski utrošak sredstava.*

7.2 BILANCA STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Ministarstva na dan 31.12.2018. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 6.073.970 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Nabavna vrijednost iznosi 8.566.561 KM, a ispravka vrijednosti 2.492.591 KM. Struktura stalnih sredstava je sljedeća: stalna sredstva u obliku prava 3.352.053 KM, stalna sredstva u pripremi 2.577.973 KM, materijalna stalna sredstva 96.757 i stalna sredstva izvan uporabe 47.187 KM.

Tijekom revidirane godine materijalna stalna sredstva povećana su za 60.670 KM, stalna sredstva u obliku prava za 3.282 KM, dok su izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani u iznosu 55.885 KM. Razlika od 8.067 KM se odnosi na evidentiranje doniranih stalnih sredstava po GIZ projektu za energetska efikasnost u BiH.

Stalna sredstva u obliku prava odnose se na studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektiranja nabavne vrijednosti 4.925.778 KM (sadašnja vrijednost 3.318.136 KM) i na softver nabavne vrijednosti 137.273 KM (sadašnja vrijednost 33.914 KM).

Iskazana nabavna vrijednost studija izvodljivosti odnosi se na Prostorni plan FBiH 3.840.993 KM, Prostorni plan područja s posebnim obilježjima od značaja za FBiH „Sliv rijeke Une“ 361.976 KM, Regulacijski plan Mostar 154.661 KM i Prostorni plan Koridor Vc od 568.148 KM.

Evidentirani softveri odnose se na softver za izradu prostornog plana (85.951 KM), softver za Registar energetske certifikata (31.947 KM), softver za financijski menadžment projekta Energetske efikasnosti BiH - BEEP projekta (17.550 KM) i softver za evidenciju podataka energetske efikasnosti (1.825 KM).

Stalna sredstva u pripremi (2.577.973 KM) odnose se na ulaganja u izradu Prostornog plana FBiH 2.375.553 KM, Uspostavu jedinstvene baze podataka – GIS 76.568 KM, Regulacijski plan Počitelj 93.703 KM i Regulacijski plan Blagaj 32.149 KM. Skrećemo pozornost da procedura donošenja planova traje veoma dugo što je šire obrazloženo u točki 5. Izvješća, te da Ministarstvo svake godine proračunom planira sredstva za okončanje istih na poziciji izdataka za nabavu stalnih sredstava u obliku prava, kako bi po okončanju pojedinih faza imalo raspoloživa sredstva za realizaciju.

Stalna sredstva izvan uporabe (47.187 KM) odnose se na sredstva koja su u cijelosti otpisana i evidentirana kao sredstva izvan uporabe temeljem popisa sredstava i izvora sredstava za 2017. i 2018. godinu, odnosno Odluke Ministra o rashodu dotrajalih osnovnih sredstava.

Ministar je 07.02.2019. godine donio Odluku o uništenju dotrajalih stalnih sredstva izvan uporabe kojom je u točki I. definirano da se rashodovana stalna sredstva koja se vode kao sredstva izvan uporabe mogu uništiti. Do završetka revizije uništenje opreme izvan uporabe nije bilo okončano.

7.2.2 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 626.338 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obveze odnosi 454.467 KM, obveze prema zaposlenicima 91.586 KM (obveze po temelju plaće za prosinac 2018. godine) i kratkoročna razgraničenja 80.285 KM.

Kratkoročne tekuće obveze u iznosu od 454.467 KM najvećim dijelom odnose se na obveze po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova u iznosu od 305.673 KM, obveze po tekućim transferima u iznosu od 90.000 KM i obveze prema fizičkim osobama za naknade temeljem ugovora o djelu i angažmana u radnim tijelima 17.390 KM.

Obveze po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova u iznosu 305.673 KM evidentirane su u 2018. godini u knjigovodstvenoj evidenciji temeljem instrukcije Federalnog ministarstva financija od 14.02.2019. godine na način da su priznati razgraničeni rashodi po temelju izvršnih sudskih rješenja i tekuće obveze. Evidentiranje obveza temeljem sudskih izvršnih rješenja na poziciji razgraničenih



rashoda nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH²⁵ i članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH²⁶, s obzirom da iste predstavljaju dospjele obveze, koje je trebalo evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od plaćanja. Osim toga, u Bilanci stanja razgraničeni rashodi po navedenom iskazani su na poziciji Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama umjesto na poziciji Kratkoročna razgraničenja.

U 2018. godini isplaćeno je 21.831 KM glavnog duga koliko je i evidentirano na poziciji Drugi tekući rashodi.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 80.285 KM odnose se na razgraničene namjenske prihode po temelju naknada od izdanih licenci, uvjerenja, certifikata i ostalih stručnih publikacija i po temelju naknade za polaganje stručnog ispita 27.600 KM i projektu „Attractive Dunabe“ 52.685 KM.

8. JAVNE NABAVE

Ministarstvo je 29.01.2018. godine donijelo Plan javnih nabava za 2018. godinu kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koje će biti predmet nabave u 2018. godini, procijenjena vrijednost nabave, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka, okvirni datum zaključenja ugovora i izvor financiranja. Procijenjena vrijednost planiranih javnih nabava iznosila je 274.000 KM putem 18 postupaka i to: dva otvorena postupka, pet konkurentskih zahtjeva za dostavom ponuda i 11 izravnih sporazuma.

Izmjena i dopuna Plana javnih nabava za 2018. godinu izvršena je 06.04.2018. godine, 08.06.2018. godine, 12.06.2018. godine, 02.07.2018. godine, 31.07.2018. godine, 02.11.2018. godine i 11.12.2018. godine uvođenjem u Plan novih nabava ili korekcijom vrste postupka ili procijenjene vrijednosti, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabava za 2018. godinu, uključujući sve izmjene i dopune, iznosila 314.000 KM.

U Izvješću o planiranim i izvršenim javnim nabavama na dan 31.12.2018. godine navedeno je da je Ministarstvo provelo pet konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti 69.042 KM i 11 izravnih sporazuma ukupne vrijednosti 20.370 KM, što ukupno iznosi 89.411 KM.

Izvršen je uvid u procedure nabave četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti 55.692 KM i tri izravna sporazuma ukupne vrijednosti 8.417 KM.

Nabava goriva provedena je putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda. Uvidom u dokumentaciju uočene su nepravilnosti koje se odnose na sačinjavanje tenderske dokumentacije. Naime, tehničkom i količinskom specifikacijom definirano je da se ponuda traži za 11.000 litara eurodisela. U obrascu za cijenu ponude također je definirano 11.000 litara eurodisela za koje se traži jedinična cijena, kao i mogućnost davanja popusta u %. Zaprimljene su dvije ponude dobavljača bez ponuđenih popusta, te je zakazana e-aukcija temeljem koje je izabran dobavljač PETROL BH OIL COMPANY d.o.o. Sarajevo s povoljnijom ponudom na iznos 18.650 KM bez PDVa i bez popusta. Ugovorom koji je zaključen s izabranim ponuđačem 06.07.2018. godine u članku 2. definirana je vrijednost ugovora za nabavu 11.000 litara eurodisela s PDVom 21.820,50 KM (neto 18.650 KM), te da se dobavljač obvezuje izvršiti sukcesivne isporuke pogonskog goriva po cijeni iz Ponude broj 95/18 od 11.06.2018. godine, a koja predstavlja inicijalnu ponudu, a ne konačnu cijenu bez PDVa koja je postignuta e-aukcijom. Nadalje, u članku 3. Ugovora definirano je da su se ugovorne strane usuglasile da se gorivo isporučuje po važećim maloprodajnim cijenama prodavatelja na dan isporuke, a prodavatelj će u tijeku ugovornog razdoblja dostavljati kupcu odgovarajući dokument o promjeni cijena (OPC obrazac). Članak 2. i 3. Ugovora u koliziji su međusobno. Nadalje, Ugovorom nije preciziran rok važenja istoga, nego je člankom 6. Ugovora definirano da su ugovorne strane suglasne da naručitelj nema obvezu da ugovor realizira u cijelosti u pogledu ugovorenih količina. Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju konstatirali smo da su od dobavljača dostavljeni OPC obrasci u situacijama promjene cijene, te da fakturirana cijena prati OPC obrasce, ali i da se na fakturama obračunava 6 % popusta na jediničnu cijenu koji nije ponuđen ni ugovoren. **Navedeno ukazuje da tenderska dokumentacija nije**

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



sačinjena ispravno, zaključenim ugovorom nije precizno definirana cijena, niti ugovor sadrži sve potrebne elemente, što sve skupa otežava praćenje realizacije ugovora.

Osim prethodno navedenoga, uvidom u zaključene ugovore konstatirali smo da se ugovori odnose na dvije fiskalne godine, pri čemu je izvršeno preuzimanje obveza na teret tekuće i iduće godine. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH kojim je predviđeno da proračunski korisnici ne smiju stvarati obveze iznad iznosa odobrenog operativnog proračuna, odnosno da mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu proračuna, ako su za to ispunjeni svi zakonom i dugim propisima utvrđeni uvjeti.

Preporuka:

- ***Tehničku specifikaciju sačinjavati u potpunosti sukladno zakonskim i podzakonskim propisima, a prilikom zaključivanja ugovora primjenjivati uvjete definirane tenderskom dokumentacijom na temelju koje je izabran dobavljač.***

9. OSTALI NALAZI

9.1.1 Projekti financirani kreditnim sredstvima

Odlukom o prihvaćanju zaduženja²⁷ po Sporazumu o financiranju između Bosne i Hercegovine i Međunarodne asocijacije za razvoj (u daljnjem tekstu: IDA) za realizaciju Projekta „Energetska efikasnost u BiH“²⁸ (u daljnjem 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 temelju krajnjim korisnicima (županija, grad, općina) u ovisnosti od njihove kreditne sposobnosti. Za realizaciju i izvješćivanje zaduženi su Federalno ministarstvo financija, Ministarstvo i Jedinica za implementaciju projekta (u daljnjem tekstu: Jedinica), svatko u okviru svoje nadležnosti. Projekat je postao operativan 16.12.2015. godine, nakon ispunjenja odredbi definiranih Ugovorom o financiranju, a sastoji se od tri komponente: ulaganje u energetska efikasnost u javnim objektima, podrška razvoju podesivih mehanizama financiranja i stvaranja kapaciteta i troškovi upravljanja projektom. S obzirom da je planirano da Projekat postane operativan u svibnju 2015. godine u startu je došlo do kašnjenja od 7 mjeseci, a na samu realizaciju značajno utječe građevinska sezona. Nije bilo plaćanja penala na nepovučena sredstva u tom razdoblju.

Na zahtjev Ministarstva odobreno je produženje roka završetka Projekta do 31.12.2019. godine (prethodni rok bio 30.06.2018. godine). Vlada FBiH je dala suglasnost da se u 2018. godini u Projekat implementacije mjera energetske efikasnosti uključi još 11 objekata od značaja za FBiH, tako da je ukupan broj uključenih objekata 37 (32 županijska i pet federalnih). U 2018. godini zaključena su četiri ugovora za izvođenje radova.

Ukupna vrijednost Projekta je 34.585.484 KM, a sastoji se od kreditnih sredstava (31.197.656 KM), sudjelovanja Kantona Sarajevo (160.981 KM), sudjelovanja Hercegovačko – neretvanske županije/kantona (516.608 KM) i sredstava po temelju povrata PDVa (2.710.240 KM). Od iskazane vrijednosti na FBiH se odnosi 17.026.047 KM, a na županije 17.559.437 KM. U razdoblju 2016. – 2018. godine Federalno ministarstvo financija zaključilo je podugovore o kreditu s četiri županije na ukupan iznos glavnog duga 17.826.497 KM. Predviđen je rok otplate od deset godina uz grace-period od tri godine i kamatnu stopu 1,25% godišnje.

Sukladno članku 39. Zakona o izvršenju proračuna za 2018. godinu²⁹, Federalnom ministarstvu financija se dostavljaju kvartalna izvješća o utrošku sredstava putem IP obrazaca. Prema prezentiranom IP obrascu za 2018. godinu planirano je 11.559.373 KM, dok je realizirano 7.878.066 KM, od čega se na građevinske radove odnosi 6.344.165 KM, na konsultante 961.385 KM, robe 207.539

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 82/15

²⁸ Sporazum o financiranju zaključen 29.10.2014. godine između Bosne i Hercegovine i Međunarodne asocijacije za razvoj, ratificiran Odlukom Predsjedništva BiH 26.03.2015. godine („Sl. glasnik BiH – Međunarodni ugovori“, br. 3/15) u iznosu 20.800.000 SPV (ekvivalent 31.600.000 USD).

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 5/18, 44/18



KM i operativne troškove 344.977 KM. **Naprijed navedeno ukazuje da se realizacija Projekta ne odvija planiranom dinamikom i za očekivati je da će se opet tražiti produženje roka završetka Projekta.**

Ministarstvo je Rješenjem od 04.02.2015. godine i izmjenama istog od 15.01.2016. godine imenovalo Jedinicu za implementaciju Projekta od deset članova. Rješenjem Ministarstva od 02.07.2018. godine stavljena su van snage prethodna Rješenja i imenovana je Implementacijska jedinica Projekta u sastavu od 5 članova. Novim Rješenjem od 28.08.2018. godine Ministarstvo je stavilo van snage Rješenje od 02.07.2018. godine i imenovalo Implementacijsku jedinicu projekata „Energetska efikasnost u BiH“ i „Dodatno financiranje za projekt Energetske efikasnosti za BiH“ od šest članova koji nisu zaposlenici Ministarstva, nego su angažirani temeljem ugovora o privremenim i povremenim poslovima. Nadalje, Rješenjem od 28.08.2018. godine u ime Ministarstva imenovan je zaposlenik Ministarstva kao kontakt osoba za potrebe kontinuiranog praćenja provedbe projektnih aktivnosti. **Ministarstvo nije u okviru vlastite organizacije uspostavilo organizacijsku jedinicu, niti je izvršilo usklađivanje Pravilnika o unutarnjoj organizaciji, kako je predviđeno člancima 3. i 19. Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija³⁰ i člancima 7. i 36. Zakona o razvojnom planiranju i upravljanju razvojem u Federaciji Bosne i Hercegovine³¹.**

Preporuke:

- **Poduzeti aktivnosti na usklađivanju unutarnje organizacije Ministarstva s važećim propisima, u cilju obavljanja poslova implementacije Projekta „Energetska efikasnost u BiH“.**
- **Dosljedno poštivati odredbe zakonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje financijskih izvješća i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno - investicijskih projekata.**

9.1.2 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2018. godine, osim izvršnih sudskih rješenja iz radnih sporova, protiv Ministarstva je pokrenuta tužba radi utvrđenja ništavnosti ugovora i naknade štete u vrijednosti 1.079.619 KM.

Ministarstvo je 29.12.2006. godine zaključilo Ugovor za izradu digitalnog orto – foto plana FBiH s izvođačem radova Angermeier Ingenieure GmbH Giebelstadt na iznos od 1.297.094 EUR, a nakon provedenog postupka javne nabave. Predmetni Ugovor Ministarstvo je zaključilo ne čekajući ishod zakonom predviđenog postupka po izjavljenom prigovoru, odnosno žalbe sukladno odredbama tada važećeg Zakona o javnim nabavama BiH. Ponuđači Infomap d.o.o. Novi Grad i Geofoto d.o.o. Zagreb podnijeli su 2010. godine tužbu protiv FBiH za Ministarstvo i izabranog izvođača radova Angermeier Ingenieure GmbH Giebelstadt.

Tijekom 2017. i 2018. godine održavana su pripremna ročišta, a glavno ročište koje je bilo zakazano za 12.12.2018. godine do okončanja ove revizije nije održano.

Smatramo važnim istaknuti da u ovom predmetu Ministarstvo ne zastupa Federalno pravobraniteljstvo pred nadležnim sudom. Naime, Federalno pravobraniteljstvo je odbilo zastupati Ministarstvo u konkretnom predmetu i vratilo ga nadležnom sudu uz napomenu da se poziv za pripremno ročište dostavi Ministarstvu. Ministarstvo se obraćalo Federalnom pravobraniteljstvu, potom i Vladi FBiH koja je donijela Zaključak od 21.09.2017. godine kojim je usvojila Informaciju Ministarstva o nepostupanju Federalnog pravobraniteljstva i zadužilo isto da postupa sukladno odredbama Zakona o federalnom pravobraniteljstvu³², odnosno da zastupa Ministarstvo u konkretnom slučaju pred nadležnim sudom. I nakon navedenog Zaključka Vlade FBiH Federalno pravobraniteljstvo odbilo je zastupati Ministarstvo, te poziv za pripremno ročište vratilo Ministarstvu s obrazloženjem da u pisarnicu Federalnog pravobraniteljstva nikada nisu zaprimili predmetnu tužbu.

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 106/14

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 32/17

³² „Sl. novine FBiH“, br. 2/95, 12/98, 18/00 i 61/06



S obzirom da pokrenuta tužba u trenutku nastanka nema izravan utjecaj na pozicije u Bilanci stanja i Računu prihoda i rashoda, ali je značajna sa stanovišta budućih potencijalnih obveza, istu je trebalo evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije sukladno članku 55. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH³³.

Preporuka:

- *Pokrenutu tužbu koja predstavlja potencijalnu obvezu evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Ministarstvo je 10.05.2019. godine dostavilo komentar na Nacrt Izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu. U navedenom komentaru su dana pojašnjenja koja se odnose na kriterije i podkriterije na temelju kojih je vršena raspodjela tekućih i kapitalnih transfera, te ista nisu prihvaćena iz razloga što utvrđeni kriteriji i podkriteriji nisu utvrđeni na način kako bi osigurali transparentnost, što nije sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna u FBiH za 2018. godinu. Također, komentar da su interventna sredstva predviđena i u Smjernicama o minimalnim standardima dodjele proračunskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH, u slučajevima izvanrednih okolnosti kao što su poplave, klizišta i druge izvanredne okolnosti, a sve u okviru uvjeta i kriterija utvrđenih Odlukom o usvajanju programa utroška sredstava koji se odnosi na raspodjelu interventnih sredstava, sukladan je propisima i prezentiranoj dokumentaciji, ali u danom komentaru ispušten je dio iz Programa utroška sredstava: „a sve sukladno općim i posebnim kriterijima“, što znači isti treba da se primjenjuju kod raspodjele cjelokupnih sredstava transfera.

Rukovoditelj Sektora
Za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Tim
za reviziju:

Marijana Milićević, dipl.oec. - vođa tima

Merima Čerkez, dipl.oec. - član tima

³³ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Postotak (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (os 1 do 16)	1.036.000	859.322	652.416	-176.678	82,95
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0,00
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	0	0	0	0	0,00
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0,00
Porezi na dobit poduzeća	0	0	0	0	0,00
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0	0	0,00
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0,00
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0,00
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0,00
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0,00
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0,00
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0,00
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0,00
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	1.036.000	859.322	652.416	-176.678	82,95
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	144	96	144	0,00
Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0,00
Ostali prihodi od imovine	0	144	96	144	0,00
Kamate i dividende primljene od pozajmica i sudjelovanja u kapitalu	0	0	0	0	0,00
Naknade primljene od pozajmica i sudjelovanja u kapitalu	0	0	0	0	0,00
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0,00
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0,00
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0,00
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	1.036.000	859.178	652.320	-176.822	82,93
Administrativne takse	0	0	160	0	0,00
Sudbene takse	0	0	0	0	0,00
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0,00
Ostale proračunske naknade i takse	0	0	0	0	0,00
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.036.000	808.899	652.160	-227.101	78,08
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	0	0	0	0,00
Neplanirane uplate – prihodi		50.279		50.279	0,00
Novčane kazne	0	0	0	0	0,00
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0,00
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0,00
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0,00
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	0	0	0	0	0,00
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	0	0	0	0	0,00
14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	0	0	0	0	0,00
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0,00
16. Donacije	0	0	0	0	0,00

II. RASHODI (od 1 do 7)		5.643.979	5.055.839	4.469.919	-588.140	89,58
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	1.203.265	1.039.247	1.104.539	-164.018	86,37
	Bruto plaće i naknade plaća	1.018.033	887.042	945.843	-130.991	87,13
	Naknade troškova uposlenih	185.232	152.205	158.696	-33.027	82,17
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	107.781	94.251	99.869	-13.530	87,45
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.208.099	799.510	810.011	-408.589	66,18
	Putni troškovi	40.000	37.186	42.348	-2.814	92,97
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	42.795	31.649	37.845	-11.146	73,95
	Nabava materijala i sitnog inventara	39.000	31.284	28.536	-7.716	80,22
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	37.000	18.843	19.069	-18.157	50,93
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	3.600	3.600	3.600	0	100,00
	Izdaci za tekuće održavanje	35.999	20.458	27.996	-15.541	56,83
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.000	10.289	10.050	-711	93,54
	Ugovorene i druge posebne usluge	998.705	646.201	640.567	-352.504	64,70
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	3.023.834	3.021.831	2.114.000	-2.003	99,93
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	3.002.000	3.000.000	2.070.000	-2.000	99,93
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0,00
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,00
	Subvencije javnim poduzećima	0	0	0	0	0,00
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0,00
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,00
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0,00
	Drugi tekući rashodi	21.834	21.831	44.000	-3	100,00
5.	Kapitalni transferi	101.000	101.000	341.500	0	100,00
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	101.000	101.000	341.500	0	100,00
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0,00
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0,00
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0	0	0,00
	Kamate na domaće pozajmice	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0,00
7.	Tekuća proračunska pričuva	0	0	0	0	0,00
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)					
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0,00
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0,00
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0,00
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0,00
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	505.000	55.885	174.333	-449.115	11,07
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0,00
	Nabava građevina	0	0	0	0	0,00
	Nabava opreme	50.000	55.885	22.064	5.885	111,77
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0,00
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	455.000	0	152.269	-455.000	0,00
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	0,00
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)					
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)					
	IV. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKOJ IMOVINI					

1.	Primici od financijske imovine	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0	0	0,00
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća	0	0	0	0	0,00
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu	0	0	0	0	0,00
2.	Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0	0	0,00
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0,00
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0	0	0,00
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,00
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0,00
	Pozajmljivanje u inozemstvu	0	0	0	0	0,00
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (1.-2.)					
	V. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKIM OBVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0,00
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0,00
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0,00
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0,00
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0,00
	Inozemne otplate	0	0	0	0	0,00
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0,00
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0,00
	Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0	0	0,00
	Otkup duga	0	0	0	0	0,00
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)					
	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (A+B+C)					

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu odobrilo dana 19.02.2019. godine.

**Ministar
Josip Martić**



Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	626.338	840.363	74,50
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	492	464	106,00
2. Vrijednosni papiri	0	0	0,00
3. Kratkoročna potraživanja	1.742	2.268	76,80
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0,00
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	624.104	837.631	74,50
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0,00
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0,00
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0,00
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	6.073.970	6.266.440	96,90
9. Stalna sredstva	8.566.561	8.502.609	100,80
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.492.591	2.236.169	111,50
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	6.073.970	6.226.440	96,90
12. Dugoročni plasmani	0	0	0,00
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0,00
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0,00
15. Vrijednosni papiri	0	0	0,00
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0,00
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0,00
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0,00
UKUPNO AKTIVA (A+B)	6.700.308	7.106.803	94,30
II PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	626.338	840.362	74,50
19. Kratkoročne tekuće obveze	454.467	647.351	70,20
20. Obveze po temelju vrijednosnih papira	0	0	0,00
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0,00
22. Obveze prema zaposlenicima	91.586	96.300	95,10
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0,00
24. Kratkoročna razgraničenja	80.285	96.711	83,00
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0,00
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0,00
26. Ostale dugoročne obveze	0	0	0,00
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0,00
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	6.073.970	6.266.441	96,90
28. Izvori stalnih sredstava	6.073.970	6.266.441	96,90
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0,00
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0,00
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0,00
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0,00
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	6.700.308	7.106.803	94,30

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2018. godine odobrilo dana 19.02.2019. godine.

Ministar
Josip Martić