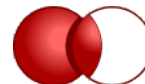


**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**



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

IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA

za 2015. godinu

Broj: 03-16/16

Sarajevo, svibanj 2016. godine

SADRŽAJ

I.	NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
1.	Uvod	1
2.	Predmet, cilj i obim revizije	1
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	1
4.	Sustav internih kontrola i interna revizija	3
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	4
6.	Proračun i izvješćivanje	4
7.	Izvršenje proračuna.....	4
7.1	Neporezni prihodi.....	4
7.2	Rashodi, izdaci i financiranje	5
7.2.1	Izdaci za materijal i usluge.....	5
7.2.2	Tekući transferi.....	7
7.2.3	Kapitalni transferi	10
8.	Imovina, obveze i izvori sredstava	11
8.1	Stalna sredstva	11
9.	Vanbilančna evidencija	13
10.	Javne nabave	13
11.	Komentar	14
III.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	1
IV.	PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	1
1.	PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2015. GODINU	1
2.	BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE	2

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdancima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** na dan 31. prosinac 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Federalnog ministarstva prostornog uređenja odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Federalnog ministarstva prostornog uređenja je odgovorno i za poslovanja sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa temeljem kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbijavaju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Tekući transferi za sanaciju šteta nastalih uslijed poplava i klizišta i projekt utopljavanja zgrada radi uštede energije nisu realizirani sukladno odredbama odluka Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava tekućih transfera i uvjetima iz Javnog poziva (tačka 7.2.2. Izvješća).**

2. Kapitalni transferi za zaštitu nacionalnih spomenika, nisu realizirani sukladno odredbama odluka Vlade FBiH o usvajanju programa, uvjetima iz Javnog poziva i kriterijima raspodjele sredstava navedenih transfera (točka 7.2.3. Izvješća).
3. Isplaćene su naknade za rad članovima povjerenstava i stručnih odbora za poslove koji su u nadležnosti Ministarstva što nije sukladno važećim propisima. Za značajan broj angažiranja uposlenika u stručne odbore i povjerenstva nisu utvrđeni kriteriji za izbor članova, što dovodi do favoriziranja pojedinih članova koji se angažuju više puta za rad u istima, iako primaju naknadu po osnovu plaće za redovan rad (točka 7.2.1. Izvješća).
4. Izvršene su isplate naknada za stručno i profesionalno usavršavanje iako Pravilnikom o unutaršnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije predviđena stručna sprema za koju je plaćeno obrazovanje uposlenika (točka 7.2.1. Izvješća).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje mogu imati stavke opisane u „Osnovi za izražavanje mišljenja“, finansijska izvješća Federalnog ministarstva prostornog uređenja, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Federalnog ministarstva prostornog uređenja u tijeku 2015. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Isticanje predmeta

Bez utjecaja na izraženo mišljenje skrećemo pozornost na slijedeće:

Federalno ministarstvo prostornog uređenja je u prethodnom periodu (2008-2012 godina) pokrenulo aktivnosti na izradi prostornih i regulacionih planova koji još uvijek nisu okončani (Prostorni plan Federacije BiH za period 2008-2028. godine, Prostorni plan Područja posebnih obilježja od značaja za Federaciju BiH "Autocesta na koridoru Vc" za period 2008-2028. godine, Regulacioni plan povijesnog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine i Regulacioni plan historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011.-2021 godine). Navedeno ukazuje da svi učesnici na realizaciji prostornih i regulacionih planova nisu poduzimali adekvatne aktivnosti na njihovom blagovremenom donošenju i implementaciji.

Parlamentarna procedura usvajanja pojedinih faza ugovora traje veoma dugo, kao i korekcije i postupanje po dostavljenim primjedbama nakon provedene javne rasprave i vrijeme koje protekne od prihvatanja pojedine faze od strane Ministarstva, do razmatranja iste na sjednici Vlade, odnosno Parlamenta FBiH.

Ovo ima posebnu značajnost, ako se uzme u obzir period za koji se donose planovi i u kome bi se isti trebali realizirati, kao i do sada ukupno utrošena sredstva koja iznose 5.841.409 KM. (točka 8.1. Izvješća).

Sarajevo, 19.03.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora
Dragan Kolobarić. dipl. oec.

Generalni revizor
Dževad Nekić, dipl.oec.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

1. Uvod

Federalno ministarstvo prostornog uređenja (u daljem tekstu: Ministarstvo), osnovano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Sl. novine FBiH», broj 08/06, 61/06, 52/09 i 48/11). Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije BiH koji se odnose na: planiranje i uređenje prostora; politiku upotrebe zemljišta na federalnom nivou; izradu, provođenje i primjenu prostornog plana Federacije; usklađenost prostornih planova kantona sa prostornim planom FBiH; usmjeravanje dugoročnog razvoja upotrebe prirodnih resursa; geološka istraživanja; izradu osnovnih karata - geofizičkih, seizmoloških, geotermičkih, minerogenetskih, geohemijskih, geomorfoloških i drugih; izradu geoloških podloga za prostorno uređenje; nadzor nad odgovarajućim ustanovama iz sektora i druge poslove utvrđene zakonom. Unutarnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala suglasnost.

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Proračunu Federacije BiH. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizirano je 73 radna mjesta, a na dan 31.12.2015. godine je bilo 42 zaposlenika. Proračun za 2015. godinu je odobren za 43 zaposlenika.

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijska izvješća Ministarstva za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finansijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2015. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u studenom 2015. godine i ožujku 2016. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvješća Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2014. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima.

U Izvješću su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Sukladno članku 16. Zakona o reviziji institucija u FBiH Ministarstvo je bilo dužno da u roku od 60 dana donese Program mjera za otklanjanje propusta i nepravilnosti konstatiranih u revizijskom Izvješću finansijskih izvješća za 2014. godinu. Navedeni Program Federalno ministarstvo prostornog uređenja je donijelo 13.07.2015. godine.

U postupku revizije izvršeno je praćenje realizacije datih preporuka i utvrđeno je da je Ministarstvo **postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- Popis cjelokupne imovine proračunskog korisnika i evidentiranje novonabavljene imovine sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Ministarstvo je **djelimično postupilo** po datim preporukama koje se odnose na:

- Uspostavljanje kontrole kod priznavanja putnih troškova i vršenje obračuna i isplate istih sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja;

- Evidenciju stalnih sredstava sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Ministarstvo **nije postupilo po preporukama**, koje se odnose na:

- Uspostavljanje efikasnog sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljednu primjenu zakonskih i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH;
- Preispitivanje Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji i poduzimanje aktivnosti na izmjeni istog u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti;
- Vođenje jedinstvene evidencije od strane nosioca aktivnosti (kantonalna ministarstva i općinske službe nadležne za poslove prostornog planiranja) o stanju prostora i dostavljanje propisanih izvješća Federalnom Ministarstvu prostornog uređenja u rokovima i na način određen Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sustava, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije;
- Sačinjavanje tekstualnog izvješća uz Godišnja izvješća sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, uz data obrazloženja izvršenja proračuna i propisane analize;
- Iniciranje aktivnosti na izmjenama i dopunama Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju u dijelu točnog definiranja formiranja Stručnog odbora/Stručnih odbora i načina odabira spoljnih suradnika u Stručni odbor;
- Preispitivanje opravdanosti isplate naknade tehničkom sekretaru i ostalim članovima Stručnog odboru za energetska efikasnost, kao i tehničkom sekretaru u Stručnom odboru za ocjenu validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za projektovanje, ovlaštenja za obavljanje djelatnosti gradnje građevine ili dijela građevine i ovlaštenja nostrifikacije inostrane investiciono tehničke dokumentacije, koji su zaposlenici Ministarstva;
- Preispitivanje opravdanosti isplata zaposlenicima po osnovu rada u povjerenstvima za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, u cilju ukidanja istih;
- Dosljedno poštivanje odredbi Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava transfera za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije, posebno u dijelu odabira programa i projekata na osnovu objavljenog javnog poziva;
- Utvrđivanje odgovarajućih kriterija za projekte utopljanja koji će biti mjerljivi i poslužiti za odabir programa i projekata i utvrđivanje visine sredstava za dodjelu;
- Poštivanje rokova utvrđenih provedbenim aktima za realizaciju Transfera za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja;
- Poštivanje odredbi Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa raspodjele sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika;
- Evidentiranje na poziciji kapitalnih transfera samo iznose nepovratnih davanja u svrhu nabave kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja, koja za drugo pravno lice predstavljaju kapitalno sredstvo;
- Donošenje izmjena općih i posebnih kriterija za dodjelu sredstava kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika;
- Poduzimanje aktivnosti od strane nadležnih institucija (Ministarstvo i Vlada FBiH) da se Prostorni plan Federacije BiH za period 2008-2028. godine i Prostorni plan Područja posebnih obilježja od značaja za Federaciju BiH "Autocesta na koridoru Vc" za period 2008-2028. godine usvoje na Domu naroda Parlamenta FBiH i objave u Službenim novinama;
- Okončanje aktivnosti od strane Ministarstva na izradi korigovanog Nacrta plana (Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za period 2008 - 2028. godine) i korigovanog Prednacrta plana (Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011 -2021. godine) kako bi se konačni regulacioni planovi usvojili od strane Parlamenta FBiH i objavili u Službenim novinama;
- Obezbjedeđenje bankarske garancije od strane Nosioca izrade Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za period 2008 - 2028. godine.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sustav interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prostornog uređenja od 02.07.2013. godine, utvrđena je unutarnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta s uvjetima za njihovo obavljanje i brojem izvršilaca, rukovođenje Ministarstvom u organizacionim jedinicama i odgovornosti za obavljanje posla, stručni kolegij, suradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Ministarstva. Pravilnikom su sistematizirana 73 radna mjesta, a na dan 31.12.2015. godine bila su popunjena 42 radna mjesta. Uvažavajući činjenicu da je 31 radno mjesto nepopunjeno može se zaključiti da postojeća sistematizacija nije adekvatna, obzirom da Ministarstvo funkcionira i obavlja poslove iz nadležnosti i sa sadašnjim brojem izvršilaca. Koncem 2015. godine izmijenjen je Zakon o državnoj službi u FBiH po kojem su svi proračunski korisnici dužni uskladiti svoje pravilnike o unutarnjim organizacijama sa istim, te su pokrenute aktivnosti na izmjeni istog.

Iako je navedenim Pravilnikom predviđeno radno mjesto „stručni savjetnik za planiranje proračunskih sredstava, praćenje utroška i financijskih obveza“, isto nije popunjeno, a pored općih uvjeta, u posebnim uvjetima propisano je posjedovanje certifikata za samostalnog računovođu. Obzirom da „šef Odsjeka za računovodstvo“ nema zvanje samostalnog računovođe, niti je Pravilnikom za ovo radno mjesto predviđeno posjedovanje navedenog zvanja, u postupku revizije utvrđeno je da su Financijska izvješća Godišnjeg obračuna za 2015. godinu potpisani i ovjereni od strane lica sa kojim je zaključen ugovor o djelu, a koje nije zaposlenik Ministarstva.

Provedenom revizijom utvrđeno je da je procedura upošljavanja na radno mjesto – viši referent – operater započeta prije dobivanja suglasnosti Vlade FBiH o zapošljavanju novih uposlenika, iako se konkursna procedura može pokrenuti tek nakon dobivanja suglasnosti Vlade FBiH (javni oglas objavljen 23.07.2015. godine, a suglasnost Vlade FBiH dobivena 27.08.2015. godine).

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definirani su postupci, koji podrazumijevaju obvezu reguliranja upravljačkih i administrativnih kontrolnih postupaka, računovodstvenih internih kontrolnih postupaka i postupaka procjene rizika (visok, srednji i nizak). Sukladno navedenom Pravilniku, Rješenjem ministra od 20.01.2015. godine, imenovano je **Povjerenstvo za internu kontrolu** sa zadatkom praćenja primjene zakonskih propisa i internih akata, izvršenja proračuna i drugih poslova po sektorima u Ministarstvu. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirano je da je Povjerenstvo sačinilo Plan i program rada interne kontrole ministarstva, te izvršilo internu kontrolu i kvartalno dostavljalo Izvješća o obavljenoj Internoj kontroli u ministarstvu. Izvješće o obavljenoj kontroli za IV kvartal 2015. godine do okončanja revizije nije bilo usvojeno od strane Ministra.**

Navodimo nedovoljno funkcioniranje sustava internih kontrola kod: imenovanja članova Stručnih odbora i isplata naknada članovima stručnih odbora i povjerenstava; obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva od strane povjerenstva; priznavanja putnih troškova i isplate istih sukladno Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja; isplate jednokratnih novčanih pomoći za školovanje i obrazovanje, realizacije transfera sukladno propisima i uslovima iz Javnog poziva, po unaprijed utvrđenim jasnim i mjerljivim kriterijima za odabir korisnika i raspodjelu sredstava, kako je propisano odredbama odluka Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera; poduzimanja svih potrebnih radnji i mjera u cilju okončanja aktivnosti vezanih za uspostavljanje i održavanje jedinstvenog informacionog sustava (GIS) i izradu prostornih i regulacionih planova, koji su u postupku izrade već duži niz godina. Provedenom revizijom putnih troškova uočeno je da je u pojedinačnim slučajevima vršen obračun i isplata dnevnica za lice koje je angažirano po ugovoru o djelu za obavljanje poslova vozača i višeg referenta – operatera (nakon konkursne procedure ista osoba je primljena u radni odnos) što nije sukladno Uredbi o naknadama za službena putovanja kojom je definirano da se putni nalozi izdaju za uposlenike koji se upućuju na službeno putovanje da izvrše određeni službeni zadatak. Za navedene isplate nije vršen obračun i plaćanje

poreza i doprinosa na prihod od samostalnog rada sukladno Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak. Nisu izvršene izmjene i dopune internih akata kojima su regulirane javne nabave. U revidiranoj godini Federalno ministarstvo financija nije izvršilo internu reviziju ovog Ministarstva.

Tijekom revizije prezentirana je izjava o fiskalnoj odgovornosti koja je urađena sukladno članku 2. i članku 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popinjavanja i predaji izjave o fiskalne odgovornosti.

Potrebno je uspostaviti efikasan sistem internih kontrola, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH.

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou Federacije Bosne i Hercegovine i Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sustava, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije u nadležnosti Ministarstva je uspostavljanje i održavanje **jedinstvenog informacionog sustava (GIS)**, koji obuhvata oblast podataka i informacija za cijeli prostor Federacije. Iako je izmjenama navedene Uredbe propisano da se GIS baza podataka treba uspostaviti najkasnije do 31.12.2013. godine, što nije učinjeno, a u periodu 2012-2013 godine za iste je uloženo 101.405 KM. Bitno je istaći da je Ministarstvo u proračunskom zahtjevu za uspostavu i održavanje jedinstvene baze podataka planiralo 500.000 KM, ali da Proračunom FBiH za 2015. godinu sredstva nisu odobrena.

U Ministarstvu je implementiran informacioni sustav koji raspolaže sa određenim podacima GIS baze podataka, ali od većine nosilaca aktivnosti podaci nisu dostavljeni ili su dostavljeni nepotpuni podaci i ne sadrže sve podatke i informacije propisane Uredbom.

Potrebno je obezbijediti potrebne podatke od nosioca aktivnosti (jedinstvenu evidenciju o stanju prostora i propisana izvješća o istom) sukladno Uredbi o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sustava, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.

6. Proračun i izvješćivanje

Proračunom Federacije BiH za 2015. godinu Federalnom ministarstvu prostornog uređenja odobreno je 6.301.236 KM, a Rebalansom proračuna sredstva su smanjena na 5.453.184 KM. Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je proračunski korisnik u proračunskom zahtjevu iskazao potrebe za sredstvima u iznosu od 9.004.292 KM, te usklađivanjem sa proračunskim instrukcijama broj 2 i postavljenom gornjom granicom rashoda i izdataka iznos istih je utvrđen na 7.314.268 KM.

Nisu poštovani rokovi za dostavljanje tromjesečnih i pojedinih mjesečnih operativnih planova, kako je to propisano odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2015. godinu. **Uvidom u Godišnja računovodstvena izvješća za 2015. godinu utvrđeno je da tekstualno izvješće ne sadrži obrazloženje izvršenja proračuna i analize kako je to propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.**

Tekstualno izvješće uz Godišnja izvješća treba da sadrži obrazloženje izvršenja proračuna i analize propisane Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Pregled planiranog i izvršenog proračuna dat je u Prilogu br. 1. Izvješća.

7. Izvršenje proračuna

7.1 Neporezni prihodi

Ukupni neporezni prihodi u financijskim izvješćima iskazani su u iznosu od 715.845 KM. Najvećim dijelom odnose se na prihode i pristojbe prikupljene po federalnim propisima iskazane u iznosu od 671.166 KM (tehnički pregled građevina 154.376 KM, prihodi po osnovu naknada od izdatih licenci, uvjerenja, certifikata i ostalih stručnih publikacija 455.086 KM, naknade za polaganje stručnog ispita 61.704 KM) i primljene namjenske donacije 44.364 KM.

Prihodi i pristojbe prikupljeni po federalnim propisima uplaćuju se na poseban namjenski račun za koje je nadležno Ministarstvo. Namjenski prihodi planirani su u iznosu od 1.026.000 KM, dok je priliv sredstava na namjenski podračun iskazan u iznosu od 1.106.967 KM. Sukladno odredbama Uredbe o građenju gradilišta, obveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju Ministarstvo je dužno neutrošena sredstva preostala nakon podmirenja svih troškova uplatiti na depozitni račun Proračuna FBiH. Po navedenom osnovu Ministarstvo je, u tijeku revidirane godine, izvršilo povrat u Proračun 537.538 KM. Početkom revidirane godine Ministarstvo je sa konta razgraničenih prihoda na račun prihoda prenijelo 101.315 KM, a u prosincu 2015. godine na razgraničene prihode prenijelo je 44.200 KM neutrošenih sredstava. Stanje novčanih sredstava na posebnom namjenskom računu na dan 31.12.2015. godine iznosilo je 168.583 KM.

Na osnovu prezentirane dokumentacije u postupku revizije utvrđeno je da se ne vrši redovno usklađivanje i sravnjenje stanja sa podacima iskazanim u glavnoj knjizi riznice, kao ni da se u potpunosti poštuju odredbe Napatka o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa riznice.

Osigurati dosljednu primjenu Napatka o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa riznice.

7.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju proračuna za 2015. godinu, ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2015. godini, iskazani su u iznosu od 3.955.680 KM, što je u odnosu na proračun od 5.453.184 KM manje za 1.497.504 KM.

U strukturi iskazanih rashoda i izdataka na plaće i troškove zaposlenih odnosi se 1.177.834 KM, doprinose poslodavca 109.624 KM, izdatke za materijal i usluge 787.028 KM, tekuće transfere 1.747.308 KM, kapitalne transfere 100.000 KM i nabavu stalnih sredstava 33.886 KM.

7.2.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 787.028 KM i isti su u odnosu na odobrena sredstva manji za 450.671 KM. Navedeni izdaci se najvećim dijelom odnose na ugovorene usluge koje su iskazane u iznosu od 655.314 KM i u odnosu na plan manje su za 418.936 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manje su za 245.562 KM.

Izdaci za ugovorene usluge (655.314 KM) najvećim dijelom odnose se na ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad (ugovori o djelu 489.876 KM), doprinosi za zdravstvo, PIO i porez na dohodak (113.032 KM), usluge javnog informiranja (18.278 KM), izdatke za rad povjerenstava (15.810 KM), usluge stručnog obrazovanja (5.000 KM), usluge reprezentacije (4.047 KM), izdaci za specijalizaciju i školovanje (3.000 KM).

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada iskazani su u iznosu 489.876 KM (bruto 601.787 KM), što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 189.279 KM. U okviru navedenih izdataka najznačajniji su **izdaci za rad Stručnih odbora i povjerenstava i to:** Stručni odbor za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektovanja i nostrifikacije investiciono tehničke dokumentacije za građevine i zahvate iz nadležnosti ministarstva i Stručni odbor za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti građenja/izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti ministarstva 289.360 KM (bruto 356.448 KM), Povjerenstvo za tehnički pregled građevine 116.938 KM (bruto 144.050 KM), Povjerenstvo za polaganje stručnog ispita 35.180 KM (bruto 43.337 KM), Ugovor o djelu za projekat energetska efikasnost 22.908 KM (bruto 27.053), Stručni odbor za provođenje radnji ocjenjivanja usklađenosti građevinskih proizvoda 7.990 KM (bruto 9.843 KM), Stručni odbor za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za energetska efikasnost 7.650 KM (bruto 9.424 KM), Ugovori o djelu za aktivnosti vezane za upravljanje klizištem 5.500 KM (bruto 6.495 KM). Navedene isplate su vršene na osnovu rješenja ministra i ugovora o angažovanju spoljnih suradnika i zaposlenika u odborima i povjerenstvima.

Naknade članovima Stručnih odbora za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektovanja i izvođenja radova i nostrifikaciju investiciono- tehničke dokumentacije za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva isplaćene su u iznosu 289.360 KM (bruto 356.448 KM). Formiranje navedenog Stručnog odbora regulirano je Uredbom o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju i Uredbom o vrsti, sadržaju, označavanju i čuvanju, kontroli i nostrifikaciji investiciono-tehničke dokumentacije. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da su Rješenjima ministra od 18.11.2014. godine imenovana dva Stručna odbora i to: Stručni odbor za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektovanja i nostrifikacije investicione – tehničke dokumentacije za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva i Stručni odbor za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti građenja/izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva. Navedeni Stručni odbori broje po 7 članova spoljnih saradnika iz reda eminentnih stručnjaka imenovanih sa liste eksperata diplomiranih inženjera i po jedno tehničko lice iz reda zaposlenih u Ministarstvu. Stručni odbor imenuje se na period od dvije godine, a visinu i isplatu naknade za rad stručnog odbora utvrđuje ministar posebnim rješenjem. Lista eksperata (stručnjaka - diplomiranih inženjera za članstvo u Stručnom odboru za poslove validnosti dokumentacije neophodne za davanje ovlaštenja) sačinjena je na osnovu javnog poziva i broji 37 članova. **Ističemo da su u navedene Stručne odbore imenovani u najvećem broju članovi odbora iz predhodnih saziva čime je izraženo favoriziranje određenog broja kandidata u odnosu na ukupan broja potencijalnih kandidata sa liste, a na što je ukazivano i u revizijskim Izvještajima predhodnih godina.**

Također, isplate naknada tehničkim licima Stručnog odbora iz reda zaposlenih u Ministarstvu nisu opravdane, jer isti obavljaju poslove iz osnovne djelatnosti Ministarstva koji su sistematizirani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji.

Isplate naknade članovima Povjerenstva za tehnički pregled građevine iskazane su u iznosu 116.938 KM (bruto 144.050 KM). U svrhu obavljanja tehničkog pregleda građevine ministarstvo sukladno Pravilniku o tehničkom pregledu građevine, na prijedlog voditelja postupka, rješenjem imenuje Povjerenstvo za obavljanje tehničkog pregleda sa liste stručnih lica nastale na osnovu javnog poziva za dostavu prijave diplomiranih inženjera, koji ispunjavaju uvjete za učešće u radu povjerenstva. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je **da lista stručnih lica koja ispunjavaju uvjete za obavljanje tehničkog pregleda građevina broji 369 članova, a da je tijekom godine za obavljanje tehničkog pregleda sa liste stručnih lica angažovano oko 80 članova. Obzirom da su pojedini članovi angažovani više puta u radu navedenog povjerenstva, isto ukazuje da ne postoje odgovarajući kriteriji pri odabiru članova.**

Isplate naknada članovima Povjerenstva za polaganje stručnog ispita izvršene su u iznosu od 35.180 KM (bruto 43.337 KM). Pravilnikom o polaganju stručnih ispita iz oblasti arhitekture, građevinarstva, elektrotehnike, mašinstva i prometa regulisano je da se polaganje ispita iz navedenih oblasti vrši pred Povjerenstvom za polaganje ispita imenovanom rješenjem ministra za svaki smjer ili odsjek iz oblasti navedene u Pravilniku. Prema Pravilniku Povjerenstvo se imenuje na period od dvije godine. Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta je propisano da se aktom o imenovanju povjerenstva određuje broj članova, vrijeme na koje se povjerenstvo imenuje i način financiranja rada povjerenstva. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da je u **Rješenjima o imenovanju povjerenstva određen samo broj članova povjerenstva, bez utvrđenog roka i ne definiranog načina financiranja povjerenstva.** Također, Pravilnikom je regulirano da se posebnim rješenjem imenuje sekretar Povjerenstva. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da sekretar Povjerenstva nije imenovan posebnim rješenjem kako je to regulirano Pravilnikom.

Napominjemo da su pojedini članovi jednog Stručnog odbora istovremeno imenovani i kao članovi drugih Stručnih odbora, npr. pojedini članovi Stručnog odbora za energetske efikasnost, su istovremeno imenovani kao članovi u Povjerenstvima za polaganje stručnih ispita i po tom osnovu su ostvarivali naknade. Isto se odnosi na uposlenike Ministarstva koji su bili članovi Stručnih odbora i na spoljne suradnike.

Isplate naknada članovima Stručnog odbora za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za energetske efikasnost (u daljem tekstu Stručni odbor) iskazane su u neto iznosu od 7.650 KM (bruto 9.424 KM). Rješenjem ministra, donesenim sukladno odredbama Pravilnika o uslovima

za osobe koje vrše energetska certificiranja objekata, Stručni odbor je imenovan 2010. godine na period 5 godina, a novi stručni odbor imenovan je rješenjem ministra 05.10.2015. godine. Isti broji 5 članova od kojih su tri člana imenovana iz reda eksperata, a dva iz reda državnih službenika uposlenih u Ministarstvu. Također, imenovan je i tehnički sekretar, iz reda zaposlenih u Ministarstvu, koji obavlja administrativno – tehničke poslove. **Obzirom da su poslovi ocjene validnosti dokumentacije neophodni za izdavanje ovlaštenja za energetska efikasnost poslovi iz nadležnosti i osnovne djelatnosti Ministarstva, obračun i isplate naknada članovima Stručnog odbora i tehničkom sekretaru koji su zaposleni u Ministarstvu nisu opravdane.**

Izdaci za rad povjerenstava iskazani su 15.810 KM (bruto 19.476 KM) i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 8.040 KM. Od ukupno iskazanih naknada, povjerenstva koja se odnose na redovni radni ciklus, imenovana od strane ministra, iznose 10.250 KM, a povjerenstva formirana od strane Vlade FBiH i isplaćene iz sredstava odobrenih Ministarstvu iznose 5.560 KM. Isplata navedenih naknada za angažovanje zaposlenih u radu povjerenstava i radnih tijela odnose se na: Povjerenstvo za popis opreme, inventara, obveza i tražbina 3.000 KM, Povjerenstvo za provođenje postupka javnih nabavki 3.240 KM, Povjerenstvo za provođenje postupka javnih nabava- Energetska efikasnost 1.900 KM, Drugostepeno povjerenstvo za dodjelu zamjenskih stanova, dodjelu stanova i obnovu ranije zaključenih ugovora o korištenju stanova iz stambenog fonda prijašnjeg FMO i Vojske FBiH 3.650 KM i druge.

U radu navedenih Povjerenstava ukupno je angažovano 28 uposlenika Ministarstva i dva vanjska člana. Naknada za rad u povjerenstvima isplaćivana je i članovima koji nisu uposlenici ministarstva na osnovu Rješenja ministra o isplati naknade. **Uzimajući u obzir značajno angažovanje uposlenika Ministarstva u radnim tijelima i povjerenstvima, smatramo da isto ima utjecaja na efikasno obavljanje poslova uposlenika za poslove na koje su raspoređeni i primaju naknadu po osnovu plaće za redovan rad. Napominjemo da navadeno može imati negativne posljedice na efikasnost obavljanja redovnih poslova uposlenika angažovanog u povjerenstvima, uvažavajući činjenicu da za poslove na koje je raspoređen prima naknadu po osnovu plaće i ostale naknade koje proizilaze iz radnog odnosa. Također, nisu poštovane odredbe članka 10 i 27. Zakona o porezu na dohodak jer ove isplate nisu imale tretman plaće.**

Izdaci za specijalizacije i školovanje i izdaci za stručno obrazovanje iskazani su u iznosu od 8.000 KM što je u odnosu na predhodnu godinu kada su ovi troškovi iznosili 1.651 KM više za 6.349 KM. **Tokom obavljanja revizije ministarstvo nije prezentiralo Plan i program stručnog obrazovanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika za 2015. godinu. Obavljenom revizijom konstatirali smo da je na ime navedenih izdataka plaćena naknada za podršku stručnom i profesionalnom usavršavanju-studij na Visokoj školi CEPS Kiseljak 2.390 KM (vozač) i naknada podrške stručnom i profesionalnom usavršavanju odbrane doktorske disertacije na Nastavničkom fakultetu Univerziteta u Mostaru 3.000 KM (sekretar ministarstva). Imajući u vidu da stjecanje navedenih zvanja i pozicija nije predviđeno Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji na koje su uposlenici zaposleni, da Plan i program stručnog obrazovanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika nije donesen, a samim tim i činjenicu da nije definiran način izbora podrške uposlenicima ne postoji opravdanost plaćanja naprijed navedenih troškova.**

Preispitati opravdanost isplate naknada tehničkim sekretarima i ostalim članovima Stručnih odbora kao i članovima povjerenstava koji su zaposlenici ministarstva i obavljaju poslove iz nadležnosti istog. Uskladiti obračun istih sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i poduzeti aktivnosti u cilju ukidanja istih.

Potrebno je preispitati i poduzeti aktivnosti na povratu neosnovano isplaćenih troškova dodatnog školovanja sekretara ministarstva i vozača, te preispitati način izbora uposlenika koji imaju pravo na stručno obrazovanje i usavršavanje.

7.2.2 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu 1.747.308 KM (sanacija šteta nastalih usljed poplava i klizišta 1.199.800 KM, projekat utopljanja zgrada radi uštede energije 497.508 KM, realizacija projekta za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja 50.000 KM), što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 778.308 KM. Na dan 31.12.2015. godine ukupne neizmirene obveze po navedenom osnovu iskazane su 974.601 KM što je 56% od ukupno odobrenih sredstava.

Za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta realizirano je 1.199.800 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 118.164 KM. Proračunom sredstva su odobrena u iznosu 1.000.000 KM, a rebalansom su uvećana za 200.000 KM. Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2015. godinu propisano je da će se sredstva koristiti po programima koje donosi Vlada FBiH. Ministarstvo je sačinilo prijedlog odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava koju je Vlada FBiH usvojila 27.05.2015. godine.

Programom je predviđeno da se 700.000 KM udruži sa sredstvima Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji Federacije BiH i Razvojnog programa Ujedinjenih nacija (UNDP) koji se odnosi na projekat "Smanjenje rizika od katastrofa kroz upravljanje klizištima". Za navedena sredstva 11.02.2015. godine potpisan je Sporazum o sufinanciranju između Razvojnog programa Ujedinjenih nacija i Federalnog ministarstva prostornog uređenja po kome će Ministarstvo uložiti 1.000.000 KM (700.000 KM u 2015. godini i 300.000 KM u 2016. godini). Ukupni troškovi navedenog projekta planirani su u iznosu od 5.000.000 KM (3.500.000 KM u 2015. godini i 1.500.000 KM u 2016. godini), a Ministarstvo je svoju obvezu za revidiranu godinu ispunilo tek u prosincu 2015. godine.

Za preostala sredstva od 500.000 KM Programom je predviđeno da se ista rasporede na maksimalno 4 projekta od po 100.000 KM po jednom projektu i 100.000 KM kao sredstva pričuve kojom raspolaže ministar, sukladno propisanim općim i posebnim kriterijima. Po provedenom Javnom pozivu, Povjerenstvo za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za odabir korisnika sredstava sačinilo je zapisnik 22.07.2015. godine, te konstatiralo da sve zaprimljene aplikacije (15) ispunjavaju tražene kriterije. Sačinjena je rang lista i predložena su četiri projekta u vrijednosti 374.601 KM i jedan projekat iz sredstava pričuve od 36.199 KM. Povjerenstvo je 26.11.2015. godine sačinilo zapisnik i za raspodjelu iz sredstava pričuve predložilo 89.000 KM za dva projekta. Za raspodjelu sredstava predloženih od Povjerenstva, u ukupnom iznosu od 499.800 KM, donesene su odluke o raspodjeli sredstava i zaključeni ugovori o sufinanciranju projekata.

Raspodjela sredstva pričuve u iznosu od 89.000 KM (Općini Žepče 50.000 KM i Općini Zavidovići 39.000 KM) nije izvršena sukladno odredbama Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava, obzirom da se korisnici sredstava nisu prijavili na Javni poziv, niti je za iste izvršeno vrednovanje projekata i bodovanje. **Bitno je istaći da je navedenom Odlukom i Javnim pozivom utvrđeno pet kriterija za izbor programa i raspodjelu sredstava, a prema Zapisniku od 22.07.2015. godine i „Tablici za vrednovanje posebnih kriterija“, za vrednovanje i rangiranje aplikacija korištena su samo tri kriterija (učešće, broj stambenih jedinica i projektna dokumentacija).** U istom Zapisniku Povjerenstvo je navelo da svih 15 zaprimljenih aplikacija ispunjava kriterije tražene u Javnom pozivu. Iz priložene „Tablice za vrednovanje posebnih kriterija“ utvrđeno da je vrednovanje izvršeno samo 12 aplikacija, dok 3 aplikacije nisu vrednovane niti rangirane, a za 6 aplikacija je naznačeno da nemaju projektnu dokumentaciju, koja je bila jedan od kriterija za vrednovanje. Detaljan projekt ili program sa preciznim predmjerom radova za koji se traži sufinanciranje bio je dio obvezne dokumentacije koju aplikacija mora da sadrži, i prema „Tabelarnom pregledu korisnika koji su aplicirali na javni poziv“ utvrđeno je da su sve aplikacije sadržale navedeni detaljan projekt. **Propisani kriteriji nisu mjerljivi i dovoljno razrađeni da bi mogli poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje pristiglih aplikacija, a ističemo da ni usvojeni kriteriji nisu primjenjivani prilikom vrednovanja i rangiranja aplikacija.**

U postupku revizije izvršena je provjera postupanja po zaključenim ugovorima sa nižim razinama vlasti, te je utvrđeno da je od ukupno sedam projekata samo za dva projekata dostavljena povratna informacija, iako su po članku 3. Ugovora o sufinanciranju projekata svi korisnici sredstava do 15.02.2016. godine bili u obvezi dostaviti izvješće o utrošku dijela sredstava i kopiju izvoda banke kojom potvrđuju da preostala sredstva nisu utrošena.

Shodno navedenom, odabir aplikacija i raspodjela sredstava transfera nisu izvršeni sukladno odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2015. godinu i Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava, niti su se poštovale odredbe zaključenih ugovora o sufinanciranju projekata.

Za projekt utopljanja zgrada radi uštede energije realizirano je 497.508 KM što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 390.140 KM. Proračunom su odobrena sredstva u iznosu 100.000 KM, a rebalansom su uvećana za 400.000 KM. Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2015. godinu propisano je da će se sredstva koristiti po programima koje donosi Vlada FBiH. Ministarstvo je sačinilo prijedlog odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava koju je Vlada FBiH usvojila 27.05.2015. godine, a raspodjela sredstava predviđena je za osam projekata po 50.000 KM (400.000 KM) i 100.000 KM kao sredstva pričuve kojom raspolaže ministar, sukladno propisanim općim i posebnim kriterijima.

Povjerenstvo za ocjenu ispunjavanja uvjeta i kriterija za odabir korisnika sredstava sačinilo je zapisnike 20 i 21.07.2015. godine, te konstatiralo da je po Javnom pozivu zaprimljeno 49 aplikacija od čega je 38 aplikacija ispunilo tražene kriterije. Na osnovu propisanih kriterija Povjerenstvo je izvršilo ocjenu dostavljenih aplikacija i iste bodovalo u rasponu od 90 do 25 bodova, te predložilo prvih deset sa liste. Za osam projekata, koji su osvojili 90 do 80 bodova predloženo je po 50.000 KM (ukupno 400.000 KM), dok je za dva projekta kojima je dodijeljeno 85 i 82 boda, dat prijedlog da se odobre sredstva u ukupnom iznosu od 82.508 KM iz sredstava pričuve. Zapisnikom od 12.10.2015. godine Povjerenstvo je predložilo da se iz sredstava pričuve odobri 15.000 KM na osnovu zahtjeva Grada Bihaća od 28.09.2015. godine, za sufinansiranje projekta energetske učinkovitosti u KŠC Bihać.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je 80 bodova dodijeljeno za 9 aplikacija od kojih je za jednu dat prijedlog da se izvrši raspodjela sredstava u iznosu od 50.000 KM, iako nije propisan način postupanja prilikom odabira samo jedne aplikacije u slučajevima kada više aplikacija osvoji isti broj bodova. Raspodjela sredstava pričuve u iznosu od 15.000 KM izvršena je samo na osnovu zahtjeva korisnika, iako se isti nije prijavio na javni poziv, te aplikacija nije vrednovana sukladno propisanim kriterijima. Također, iz sredstava pričuve odobrena su sredstva za dva projekta koja su osvojila veći broj bodova (85 i 82 boda) u odnosu na jedan projekt koji je predložen za raspodjelu iz redovnih sredstava transfera.

U postupku revizije izvršena je provjera postupanja po zaključenim ugovorima sa nižim razinama vlasti, te je utvrđeno da je od ukupno 11 projekata samo za pet projekata dostavljena povratna informacija, od čega su tri projekta u cijelosti završena, dok je od strane Povjerenstva Ministarstva sačinjen samo jedan zapisnik o izvršenom nadzoru. Iz priložene dokumentacije može se zaključiti da su niže razine vlasti, kojima je Ministarstvo odobravalo sredstva, ugovore sa odabranim izvođačem radova zaključivale na niži iznos u odnosu na procijenjeni iznos radova, koji je dostavljen Ministarstvu i kao takav vrednovan kao jedan od kriterija za odabir projekata. Obzirom da po navedenom, Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti, korisnici sredstava su po osnovu sufinansiranja ostvarivali 5 do 20 bodova, a da projekte nisu financirali ili su iste samo manjim dijelom financirali iz vlastitih sredstava.

Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi način bodovanja pristiglih zahtjeva, kao ni opravdanost raspodjele iz sredstava pričuve, što upućuje na zaključak da odabir korisnika sredstava nije izvršen objektivno i transparentno. Nije izvršena detaljna analiza utvrđenih kriterija za raspodjelu sredstava i isti nisu dovoljno razrađeni da posluže za vrednovanje i odabir projekata, kao i utvrđivanje iznosa sredstava za raspodjelu. Također, odabir aplikacija i raspodjela sredstava transfera nisu izvršeni sukladno odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2015. godinu i Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava, niti su se poštovale odredbe zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata.

Za realizaciju projekta za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja sredstva se odobravaju na osnovu Akcionog plana za rješavanje pitanja Roma u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite iz 2008. godine i Memoranduma o suradnji koji je potpisan 21.12.2015. godine između Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH i Federalnog ministarstva prostornog uređenja, na ukupno 1.096.424 KM za područje Federacije BiH. Za ove namjene Ministarstvu je odobreno 50.000 KM, koliko je i realizirano. Sredstva su dodijeljena na osnovu donesenih odluka Ministra i zaključenih ugovora, od 29.12.2015. godine, Općini Kladanj (49.387 KM) i Općini Jablanica (613 KM), a po prethodno provedenoj proceduri odabira projekata od strane Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Bitno je istaći da se sa realizacijom projekta kasno započelo, zbog čega je utvrđen rok za realizaciju projekta 31.12.2016. godine, a rokovi za podnošenje izvješća su 30.06.2016 i 31.01.2017. godine. Također, ističemo da projekti iz 2013. i 2014. godine, za čiju su realizaciju istekli rokovi, još uvijek nisu okončani. Naprijed navedeno utiče na kršenje odredbi Memoranduma o suradnji i zaključenih ugovora, u dijelu utvrđenih rokova za realizaciju projekata, podnošenja izvješća od strane implementatora projekata i obavljanja kontrole i nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.

Donijeti mjerljive i dovoljno razrađene kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija za projekte sanacije šteta nastalih uslijed poplava i klizišta i projekte utopljanja zgrada radi uštede energije.

Odabir projekata za sanaciju šteta nastalih uslijed poplava i klizišta i projekata utopljanja zgrada radi uštede energije vršiti na osnovu javnog poziva i mjerljivih kriterija, te odluke o raspodjeli sredstava donositi sukladno odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH i Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava.

Poštovati odredbe zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata sanacije šteta nastalih uslijed poplava i klizišta i projekata utopljanja zgrada radi uštede energije.

Poštovati rokove utvrđene provedbenim aktima za realizaciju Transfera za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja.

7.2.3 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 100.000 KM, koliko je iznosio i odobreni proračun, a u odnosu na prethodnu godinu (398.787 KM) manji su za 298.787 KM. Isti se u cijelosti odnose na kapitalne transfere drugim razinama vlasti i predstavljaju učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica u cilju zaštite nacionalnih spomenika.

Zakonom o izvršavanju Proračuna FBiH za 2015. godinu propisano je da će se sredstva koristiti po programima koje donosi Vlada FBiH. Odlukom Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika od 23.09.2015. godine, koja ujedno predstavlja i Program, utvrđeni su kriteriji za raspodjelu sredstava i odobreno je 80.000 KM za izvođenje radova na zaštiti nacionalnih spomenika (60.000 KM za 3 korisnika po 20.000 KM za zaštitu vjerskih sakralnih objekata koji su proglašeni nacionalnim spomenikom i 20.000 KM za jednog korisnika za zaštitu starih gradova koji su proglašeni nacionalnim spomenikom). Sredstva pričuve, kojima sukladno propisanim općim i posebnim kriterijima raspolaže ministar, planirana su 20.000 KM. Nakon provedene procedure odabira korisnika putem objave Javnog poziva, Ministar je 12.11.2015. godine donio Odluku o raspodjeli sredstava 80.000 KM, a za raspodjelu sredstava pričuve Odluka o raspodjeli sredstava donesena je 10.12.2015. godine.

Utvrđeno je da opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava i ispunjenje uslova i kriterija za odabir korisnika nisu mijenjani u odnosu na prethodni period, te primjenom istih nije isključena subjektivna procjena članova povjerenstva. Propisani kriteriji su kvalitet programa, regionalna i nacionalna zastupljenost, nastavak realizacije započetih objekata, prioritet i neophodnost radova, vrijednost objekata, iznos sufinansiranja i finansijski plan tj. proračun projekta. Ističemo da se kvalitet programa i finansijski plan koji obuhvata kvalitetan i precizan, odnosno manje precizan predmjer radova vrednuju isključivo na osnovu subjektivne procjene članova povjerenstva. Po osnovu kriterija nastavak realizacije započetih objekata, od ukupno 11 prijavljenih aplikacija na javni poziv, 10 aplikacija je bodovano maksimalnim brojem bodova (20). Međutim, u postupku revizije nismo se uvjerali da se radi o nastavku već započetih radova jer su korisnici sredstava tek nakon dodjele sredstava započeli proceduru odabira najpovoljnijeg izvođača radova. Također, neophodna dokumentacija za sudjelovanje na Javnom pozivu nije obuhvatala akt na osnovu kojeg bi se utvrdio stepen dovršenosti radova.

Za izvođenje radova na zaštiti nacionalnih spomenika 20.000 KM odobreno je Župi Sv. Ilije proroka Kruševo u svrhu zaštite vjerskih sakralnih objekata koji su proglašeni nacionalnim spomenikom. Korisnik sredstava dostavio je izvješće o utrošku sredstava po kome su sredstva utrošena na geodetsko snimanje prostora, čišćenje korova i uklanjanje stabala, te čišćenje i pranje stećaka od naslaga alga i lišaja. U navedene svrhe utrošeno je ukupno 14.000 KM, i obzirom na namjenu odobrenih sredstava ista se nisu mogla realizirati sa pozicije kapitalnih transfera. Ističemo da je, odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu propisano da se pod kapitalnim transferima podrazumijevaju sva izvršena nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica.

U postupku provjere postupanja po zaključenim ugovorima utvrđeno je da dva korisnika sredstava nisu ispoštovala odredbe ugovora, jer jedan nije dostavio povratnu informaciju o utrošku sredstava, dok je drugi dostavio informaciju da sredstva nisu utrošena ali ne i izvod banke, kao dokaz o stanju sredstava na računu.

Obzirom na naprijed navedeno ne može se potvrditi način bodovanja pristiglih zahtjeva, obzirom da odabir korisnika sredstava nije izvršen objektivno i transparentno. Nije izvršena detaljna analiza utvrđenih kriterija za raspodjelu sredstava i isti nisu mjerljivi i dovoljno razrađeni da posluže za vrednovanje i odabir

projekata, kao i utvrđivanje iznosa sredstava za raspodjelu. Raspodjela sredstava pričuve izvršena je samo na osnovu zahtjeva, bez prijave korisnika na Javni poziv i vrednovanja aplikacije istog, što nije sukladno propisima. Također, **odabir aplikacija i raspodjela sredstava transfera nisu izvršeni sukladno odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH za 2015. godinu i Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava, niti su se poštovala odredbe zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata.**

Poštivati odredbe Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i na poziciji kapitalnih transfera iskazati samo sredstva koja predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabave kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju kapitalno sredstvo nekog drugog pravnog lica.

Donijeti mjerljive i dovoljno razrađene kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika.

Odabir projekata vršiti na osnovu javnog poziva i mjerljivih kriterija, te odluke o raspodjeli sredstava donositi sukladno sa odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH i Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava.

8. Imovina, obveze i izvori sredstava

U finansijskim izvješćima Ministarstva na dan 31.12.2015. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 6.508.883 KM, novčana sredstva 2.723 KM, kratkoročne tražbine 3.310 KM, finansijski obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 1.349.578 KM, kratkoročne obveze 1.185.836 KM, razgraničenja 50.617 KM i izvori sredstava 6.508.883 KM. U ukupnim obvezama 82% se odnosi na neizmirene obveze za tekuće tranfere.

Pregled stanja imovine, obveza i izvora sredstava dat je u Prilogu br. 2. Izvješća (Bilanca stanja).

8.1 Stalna sredstva

Stalna sredstva su na dan 31.12.2015. godine iskazana kako slijedi: nabavna vrijednost stalnih sredstava 8.367.705 KM, otpisana vrijednost od 1.858.822 KM i sadašnja vrijednost 6.508.883 KM, koliko iznose i izvori stalnih sredstava.

Stalna sredstva u obliku prava iskazana su u iznosu od 4.434.915 KM sadašnje vrijednosti i čine 68,14% ukupne vrijednosti stalnih sredstava. Na Prostorni plan Federacije BiH odnosi se 4.013.707 KM (za „Izradu digitalnog orto-foto plana FBiH“, „Izradu studije ranjivosti prostora FBiH“ i druge izdatke nastale u periodu 2006-2007 godine i dio isplata iz 2008. godine). Na Prostorni plan područja sa posebnim obilježjima od značaja za Federaciju BiH „Sliv rijeke Une“ odnosi se 343.877 KM, a na Regulatorni plan Mostar 77.331 KM.

Ulaganje izvršeno u periodu 2004-2006 godine, u ukupnom iznosu od 998.926 KM, u cijelosti je amortizovano/otpisano, a isto se najvećim dijelom (912.975 KM) odnosi na studije izvodljivosti za izradu prostornih planova (od čega 504.803 KM na Prostorni plan Federacije BiH), dok se ostatak ulaganja (85.951 KM) odnosi na softver za izradu prostornog plana, odnosno uspostavu jedinstvene baze podataka – GIS. U 2015. godini amortizacija stalnih sredstava u obliku prava iskazana je 95.429 KM, od čega se 77.331 KM odnosi na Regulatorni plan Mostar a 18.099 KM na Prostorni plan Una.

Regulatorni plan povijesnog gradskog područja Mostar za period od 2007 do 2017 godine izrađen je iz doniranih sredstava i objavljen u 2012. godini. Isti je iskazan 154.661 KM po nabavnoj vrijednosti (ispravka vrijednosti 77.331 KM; sadašnja vrijednost 77.330 KM). Obzirom da isti nije bio knjigovodstveno iskazan, u revidiranoj godini izvršena je procjena vrijednosti u iznosu od 143.115 KM i uknjižavanje navedenog regulatornog plana, na osnovu Odluke od 28.12.2015. godine. Također, izvršen je i prijenos sa sredstava u pripremi u iznosu od 11.546 KM, a što se odnosi na isplatu izvršenu krajem 2008. godine, kao naknada za rad članova Savjeta plana i Povjerenstva za nadzor.

Stalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 1.929.107 KM i čine 29,64% ukupne sadašnje vrijednosti stalnih sredstava. Na Prostorni plan Federacije BiH odnosi se 1.289.863 KM, Prostorni plan Koridor Vc 415.879 KM, uspostavu jedinstvene baze podataka – GIS 101.405 KM, Regulatorni plan Počitelj 93.703 KM i Regulatorni plan Blagaj 28.257 KM.

Izrada **Prostornog plana Federacije BiH za period 2002-2022. godine** utvrđena je Odlukom Parlamenta Federacije BiH iz 2003. godine, a 2007. godine je izmjenama i dopunama navedene Odluke utvrđeno da se isti donosi za period **"2008.-2028. godina"**. Ugovorom o pružanju usluge za pripremu i izradu Prostornog plana FBiH za period 2008-2028 godine ugovorena je vrijednost usluge 2.750.000 KM sa rokom izrade od 16 mjeseci. Prijedlog prostornog plana, kao IV fazu izrade, Vlada FBiH utvrdila je 06.11.2013. godine uz zaključak da se ugrade primjedbe Kantona Sarajevo. Uvrštavanjem ugrađenih primjedbi, Nosilac izrade plana je 14.01.2014. godine Prijedlog plana dostavio Ministarstvu koje je 19.02.2014. godine isti dostavilo Vladi FBiH radi upućivanja u parlamentarnu proceduru. Predstavnički dom Parlamenta FBiH usvojio je Prijedlog prostornog plana FBiH 09.07.2014. godine, te aktom od 15.07.2014. godine isti uputio Domu naroda Parlamenta FBiH. **Do okončanja revizije finansijskih izvješća, i pored više urgencija od strane Ministarstva i Vlade FBiH, isti nije razmatran na Domu naroda Parlamenta FBiH.**

U revidiranoj godini nisu vršene isplate za izradu Prostornog plana FBiH, a od 2008. godine ukupno je utrošeno 2.380.016 KM (2.117.500 KM Nosiocu izrade plana i 262.516 KM drugih zavisnih troškova od čega se najveći dio odnosi na naknadu članovima Savjeta plana). Isplate izvršene u periodu od 2008-2010 godine u iznosu od 1.090.153 KM iskazane su na poziciji stalnih sredstava u obliku prava (u upotrebi), što nije sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Ugovor za **Pripremu i izradu Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za Federaciju BiH "Autocesta na koridoru Vc" za period 2008-2028. godine** Ministarstvo je zaključilo 03.10.2008. godine u vrijednosti od 447.850 KM, sa rokom izrade od 180 dana od dana potpisivanja Ugovora. U prosincu 2011. godine Prijedlog Prostornog plana (III faza) je utvrdila Vlada FBiH i usvojio Predstavnički dom Parlamenta FBiH. **Do okončanja revizije finansijskih izvješća, i pored više urgencija od strane Ministarstva i Vlade FBiH, isti nije razmatran na Domu naroda Parlamenta FBiH.**

U revidiranoj godini nisu vršene isplate za izradu Prostornog plana Autocesta na koridoru Vc, a od 2008. godine ukupno je utrošeno 415.879 KM (295.581 KM Nosiocu izrade plana i 120.298 KM drugih zavisni troškovi od čega se 26.072 KM odnosi na naknadu članovima Savjeta plana).

Za uspostavu **jedninstvene baze podataka – GIS** na sredstvima u pripremi iskazano je 101.405 KM što se odnosi na troškove projektnog zadatka i računarskog programa baze podataka energetskog certificiranja, te troškove naknade za rad stručnih timova i povjerenstava (isplate izvršene u periodu 2012-2013 godine).

Za izradu **„Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine"**, Ministarstvo je zaključilo Ugovor 12.07.2010. godine u vrijednosti od 99.450 KM sa rokom završetka od 6 mjeseci. Aneksom ugovora iz 2012. godine ukupna ugovorena vrijednost povećana je na 114.917 KM i utvrđen novi rok izrade od 7 mjeseci. Nacrt Regulacionog plana (III faza) usvojen je od strane Predstavničkog doma Parlamenta FBiH 13.11.2013. godine, od Doma naroda Parlamenta FBiH 16.12.2013. godine. Iako se u toku 2014 godine radilo na korigovanom Nacrtu plana i poduzimanju aktivnosti po dostavljenim primjedbama nakon provedene javne rasprave na Nacrt plana, ističemo da iste nisu okončane ni u 2015 godini, obzirom da nisu pravovremeno utvrđene i u korigovani Nacrt plana uključene i planske mjere za zaštitu od poplava cjelokupnog područja nacionalnog spomenika i postojećih graditeljskih cjelina. Nosilac izrade plana, na ime jamstva za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga, nije osigurao bankarsku garanciju od 10% ugovorenog iznosa, što po Aneksu ugovora iznosi 11.491 KM.

Za izradu ovog Regulacionog plana u revidiranoj godini isplaćeno je 3.822 KM kao naknada članovima Savjeta plana, a od 2010. godine ukupno je utrošeno 93.703 KM (69.416 KM Nosiocu izrade plana i 24.287 KM naknade za rad članovima Savjeta plana).

Za izradu **„Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011.-2021 godine"** zaključen je Ugovor 22.06.2012. godine u vrijednosti 54.990 KM sa rokom izrade od 4 mjeseca. U postupku revizije utvrđeno je da su u tijeku 2014 i 2015 godine poduzimane aktivnosti na izradi korigovanog Prednacrta plana, koji je Ministarstvu od strane nosioca izrade dostavljen tek 28.12.2015. godine.

Za izradu ovog Regulacionog plana u revidiranoj godini isplaćeno je 3.154 KM kao naknada članovima Savjeta plana, a od 2010. godine ukupno je utrošeno 28.257 KM (17.550 KM Nosiocu izrade plana i 10.707 KM naknade za rad članovima Savjeta plana).

Ugovorima o izradi naprijed navedenih prostornih i regulacionih planova utvrđeno je da u rok ne ulazi vrijeme usvajanja pojedinih faza ugovora od strane Parlamenta FBiH i da isti počinje teći kada se završi

parlamentarna procedura usvajanja pojedinih faza. Također, u ugovoreni rok ne ulazi ni vrijeme korekcije pojedinih faza.

Provedenom revizijom utvrđeno je da parlamentarna procedura usvajanja pojedinih faza ugovora traje veoma dugo, korekcije pojedinih faza i postupanje po dostavljenim primjedbama nakon provedene javne rasprave, kao i vrijeme koje protekne od prihvatanja pojedine faze od strane Ministarstva do razmatranja iste na sjednicama Vlade, odnosno Parlamenta FBiH. Također, na skraćenje perioda za koji se donose prostorni i regulacioni planovi utiče i period od donošenja Odluke Parlamenta FBiH o pristupanju izradi istih do zaključivanja Ugovora sa Nosiocem izrade plana, koji u određenim slučajevima traje i do 2 godine.

Zbog naprijed navedenog može se zaključiti da su prvobitno utvrđeni periodi trajanja prostornih i regulacionih planova izgubili svoj smisao, te je praksa da se isti ponovo utvrđuju u momentu njihovog okončanja i usvajanja.

Uvažavajući iskazano potrebno je povesti računa, kako bi se planovi u narednom periodu donosili u razumnom roku od donošenja odluka Parlamenta FBiH o pristupanju izradi istih, odnosno zaključivanja ugovora sa Nosiocima izrade plana.

Potrebno je da nadležne institucije poduzmu aktivnosti da se Prostorni plan Federacije BiH za period 2008-2028. godine i Prostorni plan Područja posebnih obilježja od značaja za Federaciju BiH "Autocesta na koridoru Vc" za period 2008-2028. godine usvoje na Domu naroda Parlamenta FBiH.

Okončati aktivnosti na izradi korigovanog Nacrta plana (Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine) i korigovanog Prednacrta plana (Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011.-2021 godine) kako bi iste usvojio Parlament FBiH.

Za 2016. godinu obezbijediti bankarsku garanciju od strane Nosioca izrade Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine.

Evidentiranje stalnih sredstava u obliku prava vršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

9. Vanbilančna evidencija

Na pozicijama vanbilančne evidencije iskazano je 245.897 KM a odnosi se na obveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (po osnovu plaća i naknada troškova plaća za period 2011-2013 godina). Navedeni iznos se odnosi na glavnica po sudskim presudama bez parničnih troškova, izvršnih troškova i troškova kamata zbog čega se ne može potvrditi stvarno stanje ovih obveza, kao i da je izvršeno ispravno knjigovodstveno evidentiranje ovih obveza.

10. Javne nabave

Plan nabavi za 2015. godinu Ministarstvo je usvojilo 29.01.2015. godine i planiralo 14 postupaka nabave (2 otvorena postupka, 6 putem konkurentskog zahtjeva i 6 direktnim sporazumom) ukupne vrijednosti 532.750 KM od čega se na tekući materijal odnosi 117.750 KM, a na nabavu stalnih sredstava u obliku prava 415.000 KM. **Od navedenog Plana realizirani su postupci nabave za tekući materijal, dok za nabavu stalnih sredstava u obliku prava (2 otvorena postupka – regulacioni plan Vranica i novi planski dokumenti) nisu ni pokrenuti postupci jer nisu stvoreni preduvjeti za realizaciju istih, obzirom da prostorni i regulacioni planovi iz ranijeg perioda još uvijek nisu usvojeni od strane zakonodavne vlasti.** Izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 33.886 KM a odnose na nabavu opreme (26.910 KM) i nabavu stalnih sredstava u obliku prava (6.976 KM). U 2015. godini na izdacima za nabavu stalnih sredstava u obliku prava iskazan je iznos od 6.976 KM, a odnosi se na rad Savjeta za izradu regulacionog plana Blagaj i regulacionog plana Počitelj, a koji su započeti u ranijem periodu.

11. Komentar

Ministarstvo prostornog uređenja, aktom broj: 05-14-1-1009/15-3 od 27.05.2016 godine, dostavilo je komentar na Nacrt Izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2015. godinu.

Navedenim Komentarom na Nacrt Izvješća izrečene su određene primjedbe na navode revizije. Primjedbe koje se odnose na Izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjoj organizaciji ministarstva i ukupno iskazane neporezne prihode prihvaćene su i inkorporirane u konačan tekst Izvješća o finansijskoj reviziji za 2015. godinu. Ostale primjedbe nisu prihvaćene, jer za iste nije dostavljena dodatna dokumentacija.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.

Članovi tima:

Vildana Hadžović dipl. oec.

Marija Marković, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2015. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Potrebno je uspostaviti efikasan sistem internih kontrola, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH.**
- 2. Potrebno je obezbijediti potrebne podatke od nosioca aktivnosti (jedinственu evidenciju o stanju prostora i propisana izvješća o istom) sukladno Uredbi o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sustava, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.**
- 3. Tekstualno izvješće uz Godišnja izvješća treba da sadrži obrazloženje izvršenja proračuna i analize propisane Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.**
- 4. Osigurati dosljednu primjenu Naputka o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinственog računa riznice.**
- 5. Preispitati opravdanost isplate naknada tehničkim sekretarima i ostalim članovima Stručnih odbora kao i članovima povjerenstava koji su zaposlenici ministarstva i obavljaju poslove iz nadležnosti istog. Uskladiti obračun istih sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i poduzeti aktivnosti u cilju ukidanja istih.**
- 6. Potrebno je preispitati i poduzeti aktivnosti na povratu neosnovano isplaćenih troškova dodatnog školovanja sekretara ministarstva i vozača, te preispitati način izbora uposlenika koji imaju pravo na stručno obrazovanje i usavršavanje.**
- 7. Donijeti mjerljive i dovoljno razrađene kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija za projekte sanacije šteta nastalih uslijed poplava i klizišta i projekte utoplјavanja zgrada radi uštede energije.**
- 8. Odabir projekata za sanaciju šteta nastalih uslijed poplava i klizišta i projekata utoplјavanja zgrada radi uštede energije vršiti na osnovu javnog poziva i mjerljivih kriterija, te odluke o raspodjeli sredstava donositi sukladno odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH i Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava.**
- 9. Poštovati odredbe zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata sanacije šteta nastalih uslijed poplava i klizišta i projekata utoplјavanja zgrada radi uštede energije.**
- 10. Poštovati rokove utvrđene provedbenim aktima za realizaciju Transfera za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja.**
- 11. Poštovati odredbe Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i na poziciji kapitalnih transfera iskazati samo sredstva koja predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabave kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju kapitalno sredstvo nekog drugog pravnog lica.**
- 12. Donijeti mjerljive i dovoljno razrađene kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika.**
- 13. Odabir projekata vršiti na osnovu javnog poziva i mjerljivih kriterija, te odluke o raspodjeli sredstava donositi sukladno sa odredbama Zakona o izvršavanju Proračuna FBiH i Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava.**
- 14. Potrebno je da nadležne institucije poduzmu aktivnosti da se Prostorni plan Federacije BiH za period 2008-2028. godine i Prostorni plan Područja posebnih obilježja od značaja za Federaciju BiH "Autocesta na koridoru Vc" za period 2008-2028. godine usvoje na Domu naroda Parlamenta FBiH.**

- 15. Okončati aktivnosti na izradi korigovanog Nacrta plana (Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine) i korigovanog Prednacrta plana (Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011.-2021 godine) kako bi iste usvojio Parlament FBiH.*
- 16. Za 2016. godinu obezbijediti bankarsku garanciju od strane Nosioca izrade Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine.*
- 17. Evidentiranje stalnih sredstava u obliku prava vršiti sukladno odredbama Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.*

**IV. PRILOG
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

1. PREGLED RASHODA PRORAČUNA ZA 2015. GODINU
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2)x100
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	4.313.284	3.821.794	4.832.675	-491.490	88,61
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.133.984	1.177.834	1.163.503	43.850	103,87
Bruto plaće i naknade	999.993	1.035.932	1.031.802	35.939	103,59
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	133.991	141.902	131.701	7.911	105,90
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	111.500	109.624	117.788	-1.876	98,32
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.267.800	787.028	1.095.768	-480.772	62,08
Putni troškovi	37.500	21.165	47.645	-16.335	56,44
Izdaci za energiju	-	-	-	-	-
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	40.100	36.482	36.846	-3.618	90,98
Nabavka materijala i sitnog inventara	38.000	22.508	32.364	-15.492	59,23
Izdaci za usluge prevoza i goriva	20.000	17.647	21.678	-2.353	88,24
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	3.350	3.100	2.400	-250	92,54
Izdaci za tekuće održavanje	36.500	22.831	43.029	-13.669	62,55
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	18.100	7.981	10.930	-10.119	44,09
Ugovorene i druge posebne usluge	1.074.250	655.314	900.876	-418.936	61,00
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.800.000	1.747.308	2.455.616	-52.692	97,07
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	1.800.000	1.747.308	2.405.616	-52.692	97,07
Tekući transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	-	-	50.000	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
Drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	-	-	-	-	-
B. Kapitalni izdaci (6+7)	1.139.900	133.886	574.978	1.006.014	
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.039.900	33.886	176.191	-1.006.014	3,26
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	30.000	26.910	22.377	-3.090	89,70
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	1.009.900	6.976	153.814	-1.002.924	0,69
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
7. Kapitalni transferi	100.000	100.000	398.787	-	100,00
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	100.000	100.000	398.787	-	100,00
Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
C. Ostale isplate (8)	-	-	-	-	-
8. Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
D. Tekuća rezerva	13.000	-	70.000	-	-
RASHODI (A+B+C+D)	5.466.184	3.955.680	5.477.653	-1.510.504	72,37

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2015. godinu odobrilo dana 24.02.2016.godine

**Ministar
Josip Martić**

2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE

Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja			
Opis	31.12.2015.	31.12.2014.	Procenat (2/3)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročne tražbina, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.355.611	1.730.242	78,3
1. Gotovina i plemeniti metali	2.723	2.829	96,3
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročne tražbine	3.310	8.400	39,4
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.349.578	1.719.013	78,5
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	6.508.883	6.483.142	100,4
9. Stalna sredstva	8.367.705	8.190.705	102,2
10. Ispravka vrijednosti	1.858.822	1.707.563	108,9
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	6.508.883	6.483.142	100,4
12. Dugoročni plasmani	-	-	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B):	7.864.494	8.213.384	95,8
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.355.611	1.730.242	78,3
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.185.836	1.428.421	83,1
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	119.158	152.104	78,3
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	50.617	149.717	33,8
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	6.508.883	6.483.142	100,4
28. Izvori stalnih sredstava	6.508.883	6.483.142	100,4
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA:	7.864.494	8.213.384	95,8

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2015.godine odobrilo dana 24.02.2016.godine

Ministar

Josip Martić

