



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA
NA DAN 31.12.2014. GODINE**

Broj: 03-17/15

Sarajevo, mart 2015. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	2
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	4
1.	Uvod	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija	5
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva	7
6.	Budžet i izvještavanje	7
7.	Izvršenje budžeta	8
7.1	Neporezni prihodi	8
7.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	8
7.2.1	Izdaci za materijal i usluge	9
7.2.2	Tekući transferi	11
7.2.3	Kapitalni transferi	13
8.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	14
8.1	Stalna sredstva	14
8.2	Popis imovine, potraživanja i obaveza	17
9.	Vanbilansna evidencija	17
10.	Javne nabavke	17
11.	Komentar	19
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	20
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
1.	PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU	2
2.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE	2

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** na dan 31. decembar 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Federalnog ministarstva prostornog uređenja odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva prostornog uređenja je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u 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 opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, 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 obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom:

1. **Tekući transferi za: projekat utopljanja zgrada radi uštede energije (887.652 KM) i projekte energetske efikasnosti (120.000 KM), kao i kapitalni transferi za zaštitu nacionalnih spomenika (398.787 KM), nisu u cijelosti realizovani u skladu sa odredbama odluka Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava navedenih transfera. Ne može se potvrditi da su usvojeni kriteriji za raspodjelu sredstava imali uticaja na visinu odobrenih sredstava po korisniku (tačka 7.2.2. i 7.2.3. Izvještaja);**
2. **Odabir ponuđača za izvođenje radova i usluga na sanaciji klizišta (1.317.964 KM), realizaciju projekata utopljanja zgrada radi uštede energije (713.151 KM) i projekata zaštite**

nacionalnih spomenika (321.523 KM), nije izvršen u skladu sa odredbama člana 6. Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu odabira odgovarajućeg postupka nabavke. Također, provođenje pregovaračkog postupka nije bilo u skladu sa članom 30. navedenog Zakona (tačka 10. Izvještaja);

3. Ne može se potvrditi opravdanost formiranja Komisija i isplate naknada članovima istih u neto iznosu od 23.850 KM (bruto 29.378 KM), obzirom da se radi o poslovima koji su u nadležnosti Ministarstva i predstavljaju redovne poslove zaposlenih (Komisija za popis sitnog inventara, osnovnih sredstava, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja; provođenje postupka javnih nabavki za potrebe Ministarstva; odabir izvođača radova i usluga pri dodjeli sredstava transfera; nadzor nad namjenskim utroškom sredstava datih transfera i druge) (tačka 7.2.1. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva prostornog uređenja, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva prostornog uređenja u toku 2014. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Bez dalje kvalifikacije na naše Mišljenje, skrećemo pažnju 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). Obzirom na protok roka od zaključivanja ugovora kao i roka u kome su se trebali izraditi i usvojiti prostorni i regulacioni planovi, kao i iznosa do sada utrošenih sredstava, za iste ne može se potvrditi da su svi učesnici na realizaciji prostornih i regulacionih planova poduzimali adekvatne aktivnosti na njihovom blagovremenom donošenju i implementaciji. Također, 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 sjednici Vlade, odnosno Parlamenta FBiH. Navedeno ima posebnu značajnost, ako se uzme u obzir period za koji se donose planovi i u kome bi se isti trebali realizovati, kao i do sada ukupno utrošena sredstva koja iznose 5.834.434 KM. (tačka 8.1. Izvještaja).

Sarajevo, 13.03.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor
Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

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 i 61/06). 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. Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost.

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu Federacije BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizovano je 73 radna mjesta, a na dan 31.12.2014. godine u Ministarstvu je bilo 41 zaposlenik. Budžet za 2014. 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 finansijski izvještaji Ministarstva za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2014. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u novembru 2014. godine i martu 2015. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u FBiH od 2000-te godine obavlja revizije finansijskih izvještaja predmetnog klijenta. Revizije su vršene u kontinuitetu i u Izvještaju za prethodnu godinu dato je mišljenje sa rezervom.

Na osnovu izvršene revizije Godišnjih finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2014. godinu, a u okviru iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovano je da **nije postupljeno po preporukama** koje se odnose na:

- poboljšavanje funkcioniranja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH;
- 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 projektovanja, ovlaštenja za obavljanje djelatnosti gradnje građevine ili dijela građevine i ovlaštenja nostrifikacije inostrane investiciono tehničke dokumentacije, koji su zaposlenici Ministarstva;

- preispitivanje opravdanosti formiranja komisija, u kojima članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju uposlenici Ministarstva, a za poslove iz nadležnosti Ministarstva;
- poduzimanje dodatnih aktivnosti Ministarstva, kao nosioca izrade Prostornog plana Federacije BiH za period 2008-2028 godina, u skladu sa svojim nadležnostima i preuzetim obavezama iz ugovora na realizaciji istog, na usklađenosti u cijelosti sa Odlukom Parlamenta FBiH i prihvaćenom dinamikom iz zaključenih ugovora;
- poduzimanje aktivnosti sa Vladom FBiH kako bi Prijedlog Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“ bio usvojen na Parlamentu Federacije BiH, a u cilju okončanja pripreme i izrade istog u skladu sa zaključenim ugovorom;
- poduzimanje dodatnih aktivnosti kako bi se „Priprema i izrada Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za 2011.-2021 godine“ okončala u skladu sa ugovorom, vodeći računa o utvrđenim rokovima;
- poduzimanje aktivnosti na pripremi i izradi „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008. do 2018. godine“ u skladu sa odlukom Parlamenta FBiH i zaključenim ugovorom sa ECOPLAN - om“ d.o.o. Mostar i obezbjeđenje bankovne garancije u iznosu od 10% (11.491 KM) od ugovorenog iznosa po Aneksu ugovora za dobro i pravovremeno izvršenje posla;
- poduzimanje adekvatnih aktivnosti na uspostavljanju Jedinstvenog informacionog sistema od značaja za cijeli prostor Federacije BiH;
- provođenje postupka javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Preporuke po **kojima je postupljeno** odnose se na:

- prenos preostalih neutrošenih sredstava u Budžet Federacije BiH, nakon podmirenja svih troškova članovima Stručnog odbora za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za poslove projektovanja, izvođenja radova;
- imenovanje lica u Komisiji za polaganje stručnog ispita, koja posjeduju adekvatnu stručnost i kvalifikacije za obavljanje poslova tehničkog sekretara u navedenoj Komisiji;
- utvrđivanje visine naknade članovima komisija u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe;
- zaključivanje ugovora o djelu na određeno vrijeme sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi u skladu sa zakonskim propisima, a koji Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci;
- okončanje izrade Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliv rijeke Une za period 2007-2027. godine.

U skladu sa članom 16. Zakona o reviziji institucija u FBiH Ministarstvo je bilo dužno da u roku od 60 dana (do kraja avgusta 2014. godine) donese Program mjera za otklanjanje propusta i nepravilnosti konstatovanih u revizijskom Izvještaju finansijskih izvještaja za 2013. godinu. Navedeni Program Federalno ministarstvo prostornog uređenja je donijelo 05.11.2014. godine.

4. Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem 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, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Federalnog ministarstva prostornog uređenja od 02.07.2013. godine, utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta s uslovima za njihovo obavljanje i brojem izvršilaca, rukovođenje Ministarstvom u organizacionim jedinicama i odgovornosti za obavljanje posla, stručni kolegij, saradnja 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 sistematizovana 73 radna mjesta, a na dan 31.12.2014. godine bilo je popunjeno 41 radno mjesto, što predstavlja popunjenost od samo 56%. Obzirom da su 32 radna mjesta nepopunjena može se zaključiti da postojeća sistematizacija nije optimalna, obzirom da Ministarstvo funkcionise i obavlja poslove iz nadležnosti i sa sadašnjim brojem izvršilaca.

Iako je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno radno mjesto „stručni savjetnik za planiranje budžetskih sredstava, praćenje utroška i finansijskih obaveza“, isto nije popunjeno, a pored opštih uslova, u posebnim uslovima predviđa se posjedovanje sertifikata 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 Finansijski izvještaji Godišnjeg obračuna za 2014. godinu potpisani i ovjereni od strane lica koje nije zaposlenik Ministarstva.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima koje je Ministarstvo donijelo u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, definisani su postupci, koji podrazumijevaju obavezu regulisanja upravljačkih i administrativnih kontrolnih postupaka, računovodstvenih internih kontrolnih postupaka i postupaka procjene rizika (visok, srednji i nizak). Istim su definisani postupci nadgledanja. U skladu sa navedenim Pravilnikom, Rješenjem ministra od 20.06.2014. godine, imenovana je **Komisija za internu kontrolu** sa zadatkom praćenja primjene zakonskih propisa i internih akata, izvršenja budžeta i drugih poslova po sektorima u Ministarstvu. **Iz prezentiranog izvještaja konstatovano je da je Komisija izvršila internu kontrolu sa početkom od 28.11.2014. godine, a Izvještaj o obavljenoj internoj kontroli za prva tri kvartala 2014. godine sačinjen 15.12.2014. godine. Na osnovu navedenog nismo se uvjerali da je postupak provođenja interne kontrole sveobuhvatan za tri kvartala, odnosno da se u navedenom periodu mogla izvršiti procjena funkcionisanja sistema internih kontrola. Prema informacijama dobivenim u konačnoj reviziji, Izvještaj o obavljenoj kontroli za IV kvartal 2014. godine još nije usvojen od strane Ministra.**

Navodimo nedovoljno funkcioniranje sistema internih kontrola kod: imenovanja članova Stručnog odbora i isplata naknada članovima stručnih odbora i komisija; komisijskog obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva; priznavanja putnih troškova i isplate istih u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja; realizacije transfera u skladu sa propisima, po unaprijed utvrđenim jasnim i mjerljivim kriterijima za odabir korisnika i raspodjelu sredstava, kako je propisano odredbama odluka Vlade 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 sistema (GIS) i izradu prostornih i regulacionih planova, koji su u postupku izrade već duži niz godina; obuhvatanja cjelokupne imovine godišnjim popisom i evidentiranja nabavke stalnih sredstava u skladu sa propisima; provođenja javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH. Također, nisu izvršene izmjene i dopune internih akata od 2006. godine, odnosno 2008. godine kojima su regulirane javne nabavke.

U revidiranoj godini od strane Federalnog ministarstva finansija nije izvršena interna revizija ovog Ministarstva.

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

Preispitati Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i poduzeti aktivnosti na izmjeni istog u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.

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 sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije u nadležnosti Ministarstva je uspostavljanje i održavanje **jedinstvenog informacionog sistema (GIS)**, koji obuhvata oblast podataka i informacija za cijeli prostor Federacije. Izmjenama navedene Uredbe produžen je rok za uspostavu jedinstvenog informacionog sistema, te je kao krajnji rok za uspostavu GIS baze podataka utvrđen najkasnije do 31.12.2013. godine. GIS baza podataka nije uspostavljena do propisanog roka, iako je u periodu 2012-2013 godine uloženo 101.405 KM.

Obzirom da GIS baza podataka nije uspostavljena u roku i na način predviđen Uredbom, Ministarstvo je u februaru 2014. godine pokrenulo postupak javne nabavke za implementaciju infrastrukture prostornih podataka, ali je u maju postupak dodjele ugovora obustavljen. Razlog za obustavu postupka nabavke stalnih sredstava u obliku prava je što su sredstva planirana za ove namjene u iznosu od 1.324.000 KM Rebalansom budžeta prenesena na poziciju tekućih transfera za hitnu sanaciju klizišta uzrokovanih elementarnim nepogodama.

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

Vlada FBiH je u oktobru 2014. godine, na prijedlog Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, donijela Uredbu o infrastrukturi prostornih podataka FBiH (IPP FBiH), kojom je između ostalog regulisano osnivanje i održavanje infrastrukture prostornih podataka FBiH, njihov sadržaj, servisi prostornih podataka, osnivanje i održavanje geoportala IPP FBiH, servisi i skupovi prostornih podataka o prostorno-planskim dokumentima. Smatramo da je navedeno dovelo do preklapanja određenih nadležnosti Federalnog Ministarstva prostornog uređenja i Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove i da bi isto trebalo preispitati i poduzeti aktivnosti u cilju regulisanja ove materije odgovarajućim zakonom.

Potrebno je da nosioci aktivnosti (kantonalna ministarstva i općinske službe nadležne za poslove prostornog planiranja) vode jedinstvenu evidenciju o stanju prostora i propisane izvještaje dostavljaju Federalnom Ministarstvu prostornog uređenja u rokovima i na način određen Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.

Potrebno je inicirati aktivnosti da Vlada FBiH osigura podjelu nadležnosti vezano za osnivanje i održavanje infrastrukture prostornih podataka Federacije BiH između Federalnog Ministarstva prostornog uređenja i Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, a sve u cilju uspostavljanja i održavanja jedinstvenog informacionog sistema.

6. Budžet i izvještavanje

Budžetom Federacije BiH za 2014. godinu Federalnom Ministarstvu prostornog uređenja odobreno je 7.926.233 KM, a Rebalansom budžeta sredstva su smanjena na 6.528.185 KM. Iz prezentirane dokumentacije utvrdili smo da je budžetski korisnik u budžetskom zahtjevu iskazao potrebe za sredstvima u iznosu od 9.079.244 KM, što je u odnosu na Rebalansom odobrena sredstva više za 2.551.059 KM ili 39%.

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2014. godinu rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 5.477.653 KM, što u odnosu na odobreni operativni budžet od 6.593.761 KM predstavlja izvršenje od 83%, a u odnosu na Rebalansom odobrena sredstva (6.528.185 KM) izvršenje od 84%. Prihodi i primici su iskazani u iznosu od 867.656 KM i u cijelosti se odnose na neporezne prihode koje Ministarstvo ostvaruje u skladu sa zakonskim propisima. U toku revidirane godine tri puta su vršene unutrašnje preraspodjele rashoda i iste su ukupno iznosile 597.000 KM, od čega je 400.000 KM preraspoređenih rashoda uključeno u Rebalans budžeta, 184.000 KM izvršeno u septembru, te 13.000 KM u decembru revidirane godine. Iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH Ministarstvu je odobreno 70.000 KM (u maju i junu 2014. godine) što

nije uključeno u Rebalans budžeta. Iz prezentiranog izvještaja može se uočiti prekoračenje iskazanih putnih troškova u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 6.854 KM, što je pokriveno iz sredstava od IPA Fonda za projekat Attract see, a priliv istih nije budžetom planiran.

Uvidom u Godišnje računovodstvene izvještaje za 2014. godinu utvrđeno je da dostavljeni tekstualni izvještaj ne sadrži obrazloženje izvršenja budžeta i analize kako je to propisano odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U odnosu na odobrena sredstva Budžetom FBiH za 2014. godinu, nerealizovana sredstva se najvećim dijelom odnose na nabavku sredstava u obliku prava, koja su preusmjerena na sanaciju klizišta.

Tekstualni izvještaj uz Godišnje izvještaje treba da sadrži obrazloženje izvršenja budžeta i analize propisane odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Pregled planiranog i izvršenog budžeta dat je u Prilogu br. 1. Izvještaja (Pregled rashoda).

7. Izvršenje budžeta

7.1 Neporezni prihodi

Ukupni neporezni prihodi u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 867.655 KM. Najvećim dijelom odnose se na prihode i takse prikupljene po federalnim propisima iskazane u iznosu od 810.472 KM (tehnički pregled građevina 414.489 KM, prihodi po osnovu naknada od izdatih licenci, uvjerenja, certifikata i ostalih stručnih publikacija 350.294 KM, naknade za polaganje stručnog ispita 45.688 KM) i primljene namjenske donacije iskazane u iznosu od 56.631 KM.

Prihodi i takse prikupljeni po federalnim propisima uplaćuju se na poseban namjenski račun za koje je nadležno Ministarstvo. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su ovi namjenski prihodi planirani u iznosu od 1.024.693 KM, a ostvareni u iznosu od 1.301.640 KM što je 27% više u odnosu na plan.

U skladu sa odredbama Uredbe o građenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju Ministarstvo je dužno neutrošena sredstva preostala nakon podmirenja svih troškova uplatiti na depozitni račun Budžeta FBiH. Po navedenom osnovu Ministarstvo je, u toku revidirane godine, izvršilo povrat 891.073 KM, od čega se 500.000 KM odnosi na sredstva, koja su kao pozajmica, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH od 03.01.2013. godine prenesena na transakcijski račun Federalnog ministarstva finansija. Povrat navedenih sredstava na poseban namjenski transakcijski račun Ministarstva izvršen je 30.12.2014. godine u skladu sa Odlukom Vlade od 25.07.2014. godine, a Ministarstvo je ista u skladu sa Uredbom uplatilo na depozitni račun Budžeta FBiH dana 31.12.2014. godine.

Početak revidirane godine Ministarstvo je sa konta razgraničenih prihoda na račun prihoda prenijelo 480.165 KM, a u decembru 2014. godine na razgraničene prihode prenijelo je 101.315 KM neutrošenih sredstava. Stanje novčanih sredstava na posebnom namjenskom računu na dan 31.12.2014. godine iznosilo je 177.936 KM, te je u toku obavljanja revizije (16.03.2015. godine) izvršen povrat preostalog dijela neiskorištenih sredstava u iznosu od 76.621 KM na depozitni račun Budžeta FBiH.

Primljene namjenske donacije odnose se na priliv sredstava od IPA Fonda za projekat Attract see. U Izvještaju o stanju sredstava na podračunu iskazan je priliv sredstava u ukupnom iznosu od 105.166 KM, te ukupne isplate u iznosu od 56.631 KM koliko su iskazane i primljene namjenske donacije u finansijskim izvještajima. Stanje sredstava na podračunu na dan 31.12.2014. godine iznosi 48.535 KM, a na razgraničene prihode u decembru revidirane godine preneseno je 48.402 KM neutrošenih namjenskih sredstava.

7.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U strukturi iskazanih rashoda i izdataka na plaće i troškove zaposlenih odnosi se 1.163.503 KM (21,24 %), doprinose poslodavca 117.788 KM (2,15 %), izdatke za materijal i usluge 1.095.769 KM (20,00 %), tekuće transfere 2.525.616 KM (46,11%), kapitalne transfere 398.787 KM (7,28%) i nabavku stalnih sredstava 176.191 KM (3,22 %).

7.2.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 1.095.769 KM, što predstavlja 20 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva i isti su u odnosu na odobrena sredstva manji za 218.463 KM. Ovi izdaci se najvećim dijelom odnose na ugovorene usluge koje su iskazane u iznosu od 900.876 KM i u odnosu na plan manje su za 194.506 KM (17,76 %), a u odnosu na 2013. godinu veće su za 266.658 KM (41,89%).

Izdaci za ugovorene usluge (900.876 KM) najvećim dijelom odnose se na ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad (ugovori o djelu 679.155 KM), izdatke za rad komisija (23.850 KM), usluge javnog informisanja (11.992 KM), usluge reprezentacije (10.432 KM) i primarnu opću zdravstvenu zaštitu (5.330 KM).

U okviru izdataka za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad najznačajniji su **izdaci za rad Stručnih odbora i komisija** (Stručni odbor za ocjenu validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za projektovanja, ovlaštenja za obavljanje djelatnosti gradnje građevine ili dijela građevine i ovlaštenja nostrifikacije inostrane investiciono-tehničke dokumentacije, Stručni odbor za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za energetske efikasnost, Stručni odbor za provođenje radnji ocjenjivanja usklađenosti građevinskih proizvoda, Komisija za tehnički pregled građevine i Komisija za polaganje stručnog ispita). Isplate su vršene na osnovu rješenja ministra o angažovanju spoljnih saradnika i zaposlenika u navedenim odborima i komisijama, a u toku revidirane godine ovi izdaci iskazani su u neto iznosu od 640.614 KM (bruto 789.139 KM).

Formiranje Stručnog odbora za ocjenu validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za projektovanja, ovlaštenja za obavljanje djelatnosti gradnje građevine ili dijela građevine i ovlaštenja nostrifikacije inostrane investiciono-tehničke dokumentacije regulisano 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** (u daljem tekstu Stručni odbor). Visinu i isplatu naknade za rad stručnog odbora utvrđuje ministar posebnim aktom (rješenjem). **Naknade za rad Stručnom odboru** izvršene su u neto iznosu od 207.090 KM po osnovu 36 (tridesetšest) izdatih rješenja o imenovanju stručnih odbora, a za 35 spoljnih saradnika i 2 zaposlenika Ministarstva. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je u toku 2014. godine navedeni Stručni odbor brojao od četiri do deset lica, od čega je jedno lice bilo iz reda zaposlenih u Ministarstvu i obavljalo poslove tehničkog sekretara, jedno lice pravne struke, dok su ostala lica kao spoljni saradnici iz reda eminentnih stručnjaka imenovana sa liste eksperata diplomiranih inženjera. Lista eksperata (stručnjaka - diplomiranih inženjera za članstvo u Stručnom odboru za poslove validnosti dokumentacije neophodne za davanje ovlaštenja) sačinjena je na osnovu javnog poziva iz 2012. godine i ista broji 37 kandidata. Također, na osnovu javnog poziva iz 2013. godine, od ukupno prijavljena dva kandidata pravne struke, isti su i odabrani za članstvo u Stručnom odboru. U periodu januar – oktobar 2014. godine, na osnovu pojedinačnih zahtjeva pravnih osoba za izdavanje ovlaštenja, voditelj postupka predlagao je sastav Stručnog odbora sa utvrđene liste stručnjaka za članstvo u Stručnom odboru za poslove validnosti dokumentacije neophodne za davanje ovlaštenja i kandidata pravne struke, dok je ministar davao saglasnost na imenovanje Stručnog odbora. Krajem revidirane godine (18.11.2014. godine), Ministar je imenovao dva Stručna odbora (**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**) na period od dvije godine, pri čemu oba stručna odbora imaju po sedam (7) članova i jednog „tehničkog sekretara“.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da četiri spoljna saradnika – diplomirani inženjeri sa liste stručnjaka za Stručni odbor, u toku revidirane godine nije bilo angažovano u Stručni odbor, dok su pojedini angažovani i do 11 puta. **Također, uočeno je da se u najčešćem broju slučajeva ponavljaju ista imena članova Stručnih odbora sa liste stručnjaka za članstvo u Stručnom odboru, a imenovanjem dva Stručna odbora posebno je izraženo favorizovanje određenog broja kandidata za članstvo u Stručnom odboru u odnosu na ukupan broj potencijalnih kandidata sa liste. Bitno je istaći da Uredbom o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju nije definisan ukupan broj**

stručnih odbora koji se može formirati, niti broj članova pojedinačnog Stručnog odbora, kao ni naknada i visina naknade članovima Stručnog odbora, o čemu u ovim slučajevima odlučuje ministar. Također, ne možemo potvrditi osnovanost isplate naknade tehničkom sekretaru Stručnog odbora za ocjenu validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za projektovanja, ovlaštenja za obavljanje djelatnosti gradnje građevine ili dijela građevine i ovlaštenja nostrifikacije inostrane investiciono tehničke dokumentacije, obzirom da isti obavlja poslove iz osnovne djelatnosti Ministarstva koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Isplate naknada članovima Stručnog odbora za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za energetska efikasnost (u daljem tekstu Stručni odbor) iskazane su u neto iznosu od 52.175 KM, od čega se 29.351 KM odnosi na naknade spoljnim saradnicima, a 22.824 KM naknade zaposlenicima Ministarstva. Rješenjem ministra, donesenim u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima za osobe koje vrše energetska certificiranje objekata, Stručni odbor je imenovan 2010. godine na period 5 godina i 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 neophodne za izdavanje ovlaštenja za energetska efikasnost poslovi iz nadležnosti i osnovne djelatnosti Ministarstva, ne može se potvrditi osnovanost obračuna i isplate naknada članovima Stručnog odbora i tehničkom sekretaru koji su zaposleni u Ministarstvu u iznosu od 22.824 KM.

Isplate naknada članovima Komisije za polaganje stručnog ispita izvršene su u iznosu od 33.490 KM, i to 23.870 KM za 52 angažovana spoljna saradnika i 9.620 KM za 18 uposlenika Ministarstva imenovanih u ovu komisiju. Pravilnikom o polaganju stručnih ispita iz oblasti arhitekture, građevinarstva, elektrotehnike, mašinstva i prometa uređeni su uslovi, način i program polaganja stručnih ispita iz navedenih oblasti. Ispiti se polažu pred Komisijom za polaganje ispita imenovanom rješenjem ministra za svaki smjer ili odsjek iz oblasti navedene u Pravilniku. Prema Pravilniku Komisija se sastoji od predsjednika i četiri člana i imenuje se na period od dvije godine. Posebnim rješenjem se imenuje sekretar Komisije. **U izvještaju za 2013. godinu navedeno je da pojedini članovi, imenovani u Komisijama za polaganje stručnog ispita, koji su zaposlenici Ministarstva, obavljaju poslove sekretara u pojedinim komisijama, a prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji su raspoređeni na radnim mjestima vozača i kurira, zbog čega se nije moglo potvrditi da su isti kompetentni da obavljaju navedene poslove, a isti su bili angažirani kao sekretari komisija za polaganje ispita do 10.07.2014. godine kada je doneseno Rješenje o imenovanju sekretara komisija u kojem navedeni uposlenici nisu imenovani u radu komisija.**

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu u neto iznosu od 23.850 KM (29.378 KM bruto) i u odnosu na prethodnu godinu su povećani za neto iznos od 3.080 KM. Isti se odnose na angažovanje zaposlenih u radu komisija i radnih tijela imenovanih od strane ministra (Komisiju za popis sitnog inventara i osnovnih sredstava, Komisiju za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja, Komisija za provođenje postupka javnih nabavki za potrebe Ministarstva, Komisija za odabir izvođača radova i usluga pri dodjeli sredstava transfera, Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava datih transfera i druge). U radu navedenih Komisija ukupno su angažovana 24 uposlenika Ministarstva. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, vezano za formiranje i isplatu naknada članovima komisija, ne može se potvrditi opravdanost formiranja istih, jer je najveći broj poslova za koje je isplaćena naknada članovima komisija u nadležnosti Ministarstva, odnosno predstavlja redovne poslove zaposlenika. **Uzimajući u obzir značajno angažovanje uposlenika Ministarstva u radnim tijelima i komisijama, ne može se potvrditi da isto nema uticaja na efikasno obavljanje poslova od strane 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 komisijama, 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 Zakona o porezu na dohodak jer isplate uposlenicima nisu imale tretman plaće.**

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 47.645 KM i u odnosu na prethodnu godinu isti su povećani za 10.573 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da obračun službenog putovanja nije odobren od strane šefa odsjeka za finansijske poslove, što upućuje na zaključak da interne kontrole nisu adekvatno uspostavljene i da ne postoji odgovarajuća kontrola isplaćenih sredstava, kako je

to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Također, na nalogima za službeni put u inostranstvo nije evidentirano vrijeme prelaska granice, te obračun dnevnica nije vršen u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja. **O navedenom je ukazivano i revizorskim izvještajima u prethodnim godinama.**

Inicirati aktivnosti na izmjenama i dopunama Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju u dijelu tačnog definisanja formiranja Stručnog odbora/ Stručnih odbora i načina odabira spoljnih saradnika u Stručni odbor, kao i način utvrđivanja visine naknade članovima.

Preispitati opravdanost isplate naknade tehničkom sekretaru i ostalim članovima Stručnog odboru za energetske efikasnost, kao i tehničkom sekretaru u Stručnom odboru za ocjenu validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za projektovanja, ovlaštenja za obavljanje djelatnosti gradnje građevine ili dijela građevine i ovlaštenja nostrifikacije inostrane investicione tehničke dokumentacije, koji su zaposlenici Ministarstva.

Preispitati opravdanost isplata zaposlenicima po osnovu rada u komisijama za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, u cilju ukidanja istih.

Uspostaviti kontrolu kod priznavanja putnih troškova, a obračun i isplatu istih vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.

7.2.2 Tekući transferi

Tekući transferi su iskazani u iznosu 2.525.616 KM (1.317.964 KM za hitnu sanaciju klizišta na područjima pogođenim elementarnim nepogodama, 887.652 KM za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije, 200.000 KM za realizaciju projekta za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja i 120.000 KM za projekte energetske efikasnosti). U odnosu na odobreni iznos od 2.532.000 KM ostvareno je 99,75%, a u odnosu na prethodnu godinu tekući transferi više su iskazani za 1.825.626 KM, što se najvećim dijelom odnosi na sredstva odobrena drugim nivoima vlasti za hitnu sanaciju klizišta na područjima pogođenim elementarnim nepogodama.

Za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije realizovano je 887.652 KM. Odobrena sredstva budžetom (500.000 KM) rebalansom su uvećana za 400.000 KM. Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2014. godinu propisano je da će se sredstva koristiti po programima koje donosi Vlada FBiH. Za realizaciju 500.000 KM odobrenih Budžetom, Ministarstvo je sačinilo prijedlog odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava koju je Vlada FBiH usvojila 20.03.2014. godine, te putem javnog poziva izvršilo odabir kandidiranih programa i projekata, zaključilo tripartitne ugovore i odlukama ministra raspodijelilo sredstva. Odlukom o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava koja predstavlja ujedno i Program, raspoređeno je 150.000 KM (za 5 korisnika po 30.000 KM), što je predviđeno za izvođenje radova na utopljanju zgrada radi uštede energije, 300.000 KM za izradu projektne dokumentacije za realizaciju projekta „Energetska efikasnost u Bosni i Hercegovini“ i **50.000 KM kao sredstva rezerve.**

Za izvođenje radova na utopljanju zgrada radi uštede energije od ukupno 28 pristiglih aplikacija Komisija je kao najbolje rangirane ocijenila pet aplikacija, koje su ostvarile od 80 do 85 bodova i kojima je odobreno po 30.000 KM. Obzirom da je u programu naglašeno da će se sredstva odobriti za 5 korisnika po 30.000 KM, ne može se potvrditi da su utvrđeni kriteriji i ostvareni broj bodova imali uticaj na određivanje iznosa sredstava za raspodjelu.

Za izradu projektne dokumentacije prihvaćene su sve predate aplikacije (9) za što je odobreno 93.310 KM. Jedna od navedenih aplikacija odnosila na projekat utopljanja objekta (ista je bodovana sa 55 bodova i odobreno je 30.000 KM). Ostalim korisnicima odobreno je 63.310 KM, tako da su po pojedinim programima sredstva odobrena u iznosu od 1.000 KM do 42.310 KM, iako su isti bodovani sa 55 i 60 bodova. Raspodjela preostalih sredstava planiranih za izradu projektne dokumentacije (196.092 KM) nije izvršena u skladu sa odredbama Odluke Vlade o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava od 20.03.2014. godine, jer je ista izvršena bez objave javnog poziva i bez primjene utvrđenih kriterija. Naglašavamo da je Zaključkom Vlade FBiH od 09.01.2014 i 12.06.2014. godine, već unaprijed utvrđena prioritarna lista za finansiranje projekata energetske efikasnosti, predložena od strane Fonda za zaštitu

okoliša FBiH. Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi da je raspodjela ovih sredstava izvršena na transparentan način.

Obzirom na navedeno, može se zaključiti da prilikom izbora potencijalnih korisnika za izradu projektne dokumentacije utvrđeni kriteriji za ocjenu i bodovanje aplikacija (ukupan broj bodova) nisu imali uticaj na utvrđivanje visine odobrenih sredstava. Također, utvrđeno je da su se isti kriteriji za ocjenu aplikacija koristili prilikom bodovanja aplikacija za izvođenje radova na utopljavanju zgrada radi uštede energije i aplikacija za izradu projektne dokumentacije. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da su utvrđeni kriteriji za projekte utopljavanja i projekte koji se odnose na izradu projektne dokumentacije odgovarajući i valjani.

Raspodjela dodatno odobrenih sredstava rebalansom Budžeta (400.000 KM) izvršena je u iznosu od 398.250 KM, samo na osnovu Odluke Vlade FBiH 19.06.2014. godine, kojom su sredstva odobrena za područja pogođena elementarnim nepogodama i istom su utvrđeni korisnici sredstava i iznosi po korisniku, te je za osam općina odobreno po 50.000 KM, a nakon provedenog postupka izbora izvođača radova od strane Ministarstva.

Sredstva rezerve (50.000 KM) dodijeljena su odlukama ministra na osnovu pojedinačnih zahtjeva potencijalnih korisnika, što ne možemo smatrati opravdanim obzirom da postoji mogućnost da ista imaju karakter tekuće rezerve, čija raspodjela je regulisana Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za 2014. godinu.

Odlukom ministra od 15.12.2014. godine, odobreno je 200.000 KM Caritasu Švicarska, **za realizaciju projekta za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja** u općini Zavidovići, a po prethodno zaključenom Ugovoru o transferu sredstava (02.12.2014. godine) između Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Ministarstva prostornog uređenja FBiH i Caritasa Švicarske kao implementatora. Ovaj projekat započeo je početkom aprila, kada je Vijeće ministara BiH donijelo Odluku o rasporedu budžetskih sredstava za rješavanje problema Roma u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite za 2014. godinu, a nakon provedene procedure odabira projekata od strane Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH u oktobru 2014. godine donesena je Odluka o izboru prioriternih projekata. Navedenim Ugovorom predviđen je rok za realizaciju Projekta 12 mjeseci od dana potpisivanja istog, a Memorandumom o saradnji na implementaciji Akcionog plana BiH i rješavanju problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja (zaključen 24.07.2014. godine između Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH i Ministarstva prostornog uređenja FBiH) uređena je saradnja sporazumnih strana radi implementacije Akcionog plana BiH za projekte koji će se realizovati do 31.12.2015. godine. U postupku revizije utvrđeno je da su sredstva odobrena u decembru 2014. godine, ali da isplata istih nije izvršena do 31.12.2014. godine, kako je to predviđeno Ugovorom o transferu sredstava od 02.12.2014. godine. Također, utvrđeno je da do okončanja revizije nije završen projekat stambenog zbrinjavanja Roma u općini Breza, za koji su sredstva odobrena u 2013. godini, te nisu ispoštovane odredbe Memoranduma o saradnji zaključenog 2013. godine za implementaciju Akcionog plana BiH na rješavanju problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja i odredbe Ugovora o prenosu sredstava za projekte zaključenog 18.12.2013. godine, jer su se projekti trebali realizovati do 31.12.2014. godine.

Transferi neprofitnim organizacijama – za projekte energetske efikasnosti iskazani su u iznosu od 120.000 KM, od čega je 70.000 KM odobreno iz Tekuće rezerve Vlade FBiH, što ne smatramo opravdanim obzirom da je tačno propisana i precizirana namjena ovih sredstava. Odlukom Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava transfera neprofitnim organizacijama – za projekte energetske efikasnosti od 20.03.2014. godine, koja ujedno predstavlja i Program, odobreno je 20.000 KM za realizaciju manifestacije „Dani energetske efikasnosti u zgradarstvu“, za četiri programa/projekta po 20.000 KM i **10.000 KM kao sredstva rezerve ministra**, a raspodjelu sredstava izvršiti uz primjenu kriterija i sačinjavanjem zapisnika sa obrazloženom ocjenom i mišljenjem od strane stručne Komisije za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za dodjelu sredstava. U postupku revizije utvrdili smo da je 10.000 KM dodatno odobreno za projekat utopljavanja škole, iz razloga što su već odobrena sredstva po projektu utopljavanja bila nedovoljna. Također, utvrđeno je da nije imenovana Komisija za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za dodjelu sredstava, niti su se prilikom raspodjele sredstava primjenjivali utvrđeni kriteriji. Obzirom na navedeno, može se zaključiti da je postupljeno suprotno Odluci Vlade.

Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom odobrenih sredstava tekućih i kapitalnih transfera imenovana rješenjem ministra 25.09.2014. godine izvršila je nadzor nad izvršenim građevinskim radovima neposrednim uvidom na terenu i sačinila zapisnike o tehničkom pregledu i prijemu izvedenih radova.

Dosljedno poštivati odredbe Odluke Vlade 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.

Utvrđiti odgovarajuće kriterije za projekte utopljanja i projekte koji se odnose na izradu projektne dokumentacije, koji će biti mjerljivi i poslužiti za odabir programa i projekata i utvrđivanje visine sredstava za dodjelu.

Potrebno je ispoštovati rokove utvrđene provedbenim aktima za realizaciju Transfera za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja, a sve u cilju omogućavanja da se izvrši nadzor i provjera utroška odobrenih sredstava propisanih Memorandumom o saradnji.

Prilikom odabira korisnika sredstava potrebno dosljedno poštivati odredbe Odluke Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava transfera neprofitnim organizacijama – za projekte energetske efikasnosti.

7.2.3 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 398.787 KM što je 99,70% u odnosu na odobreni iznos od 400.000 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 73.909 KM. Isti se u cijelosti odnose na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti i predstavljaju učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica u cilju **zaštite nacionalnih spomenika.**

Odlukom Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika od 20.03.2014. godine, koja ujedno predstavlja i Program, utvrđeni su kriteriji za raspodjelu sredstava i odobreno 500.000 KM, i to: za izradu projektne dokumentacije i izvođenje radova na zaštiti nacionalnih spomenika 400.000 KM (200.000 KM za 4 korisnika po 50.000 KM, u svrhu zaštite vjerskih sakralnih objekata /2 islamska, 1 katolički i 1 pravoslavni/ i 200.000 KM u svrhu zaštite javnih objekata koji su proglašeni nacionalnim spomenikom /za pet korisnika po 40.000 KM/), za promociju i prezentaciju nacionalnih spomenika za tri korisnika odobreno je po 20.000 KM i kao **sredstva rezerve 40.000 KM. Bitno je istaći da se sredstva predviđena za promociju i prezentaciju nacionalnih spomenika ne mogu svrstati u kapitalne transfere.**

Nakon provedene procedure odabira korisnika putem objave javnog poziva, Ministar je 02.06.2014. godine donio Odluku o raspodjeli sredstava u iznosu od 460.000 KM (bez sredstava rezerve ministra za koja se donose pojedinačne odluke po zahtjevima potencijalnih korisnika). U postupku revizije utvrđeno je da nisu vršene izmjene navedene odluke, iako su odobrena sredstva rebalansom budžeta umanjena za 100.000 KM. Pojednim korisnicima su obustavljena sredstva odobrena prvobitnom odlukom, a da za isto nije dato adekvatno obrazloženje. Navedeno potvrđuje i to da su jednom korisniku sredstva povećana za 1.523 KM, na osnovu zaključenog Anexa ugovora, ali bez izmjene odluke o raspodjeli sredstava.

U okviru promocije i prezentacije nacionalnih spomenika 20.000 KM odobreno je Općini Goražde za Projekat „Škola u prirodi – Gorišić polje“, te 20.000 KM Ministarstvu građenja i prostornog uređenja HNK za Projekat „Mostar Seminar 03/14 Historijski urbani pejzaž“. Obzirom na namjenu odobrenih sredstava utvrđeno je da se ista nisu mogla realizovati sa pozicije kapitalnih transfera. Također, odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor 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.

Uvidom u Zapisnik Komisije za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za odabir korisnika i kriterije za raspodjelu sredstava utvrđeno je da se i opći kriteriji koriste prilikom vrednovanja projekata, a ne samo za odabir projekata koji ispunjavaju uslove za prijavu na javni poziv, te da prilikom vrednovanja projekata utvrđeni opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava ne isključuju subjektivnu procjenu članova komisije. Kao primjer navodimo utvrđene kriterije kao što su: kvalitet programa, regionalna i nacionalna zastupljenost, nastavak realizacije započetih objekata, finansijski plan tj. budžet projekta i slično.

Odlukama Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera kao sredstva rezerve ukupno je planirano 100.000 KM. Obzirom da se raspodjela navedenih sredstava vrši samo na osnovu odluka ministra, po pojedinačnim zahtjevima potencijalnih korisnika, bez upotrebe kriterija za raspodjelu i prijave potencijalnih korisnika na javni poziv, ne može se potvrditi osnovanost i opravdanost planiranja i realizacije ovih sredstava. Također, može se zaključiti da navedena sredstva predstavljaju jednu vrstu sredstava tekuće rezerve, koja su regulisana posebnim propisima.

Poštivati odredbe Odluke Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika, te u slučaju izmjene (smanjenja) planiranih sredstava inicirati izmjenu navedene Odluke.

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

Izvršiti izmjene općih i posebnih kriterija za dodjelu sredstava kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika, a sve u cilju izbjegavanja subjektivne procjene članova komisije prilikom vrednovanja o odabira projekata.

8. Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 6.483.143 KM (nabavne vrijednosti 8.190.705 KM, ispravke vrijednosti 1.707.562 KM), novčana sredstva 2.829 KM, kratkoročna potraživanja 8.400 KM, finansijski obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 1.719.013 KM, kratkoročne obaveze 1.580.525 KM, razgraničenja 149.717 KM i izvori sredstava 6.483.143 KM.

Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u Prilogu br. 2. Izvještaja (Bilans stanja).

8.1 Stalna sredstva

Stalna sredstva su na dan 31.12.2014. godine iskazana kako slijedi: nabavna vrijednost stalnih sredstava 8.190.705 KM, otpisana vrijednost od 1.107.562 KM i sadašnja vrijednost 6.843.143 KM, koliko iznose i izvori stalnih sredstava.

Stalna sredstva u obliku prava iskazana su u iznosu od 4.375.684 KM sadašnje vrijednosti i čine 67,49% 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), a 361.976 KM odnosi se na Prostorni plan područja sa posebnim obilježjima od značaja za Federaciju BiH „Sliv rijeke Une“.

Ulaganje izvršeno u periodu 2004-2006 godine, u ukupnom iznosu od 998.926 KM, za koje je izvršena ispravka vrijednosti u cijelosti, najvećim dijelom (912.975 KM) se 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.

Izrada **Prostornog plana područja sa posebnim obilježjima od značaja za Federaciju BiH „Sliv rijeke Une“ za period 2007-2027. godine** utvrđena je Odlukom Parlamenta Federacije BiH iz 2007. godine. Ugovor o pružanju usluge izrade zaključen je u martu 2008. godine na vrijednost od 330.000 KM, sa rokom izvršenja 360 dana od dana potpisivanja istog. Nosilac izrade je Prijedlog plana sa Odlukom o provođenju plana, kao završnu fazu izrade plana, okončao i dostavio Ministarstvu u novembru 2013. godine. Ministarstvo je u decembru 2013. godine Prijedlog plana dostavilo Vladi FBiH, koja je isti usvojila 14.01.2014. godine, a zatim je, uz amandmane prihvaćene od Vlade FBiH, Prostorni plan usvojen i od Parlamenta FBiH (25.06.2014. godine od strane Predstavničkog doma i 18.07.2014. godine od strane Doma naroda). Na sjednici Predstavničkog doma prihvaćen je i amandman da se tekst „za period od 2007 do 2027 godine“ zamijeni tekстом „za period od dvadeset godina“, te je Prostorni plan područja posebnih

obilježja od značaja za Federaciju BiH „Sliv rijeke Une“ za period od dvadeset godina objavljen 12.11.2014. godine u Službenim novinama FBiH, broj 92/14. **Ukupno vrijeme izrade Prostornog plana je 365 dana, što je 5 dana duže od ugovorenog, a od potpisivanja Ugovora do konačnog usvajanja i objave proteklo je više od 7 godina. Iako je u našem Izvještaju za prethodnu godinu konstatovano da je potrebno obezbijediti bankovnu garanciju za dobro i pravovremeno izvršenje posla, isto nije učinjeno ni u revidiranoj godini.**

U revidiranoj godini Nosiocu izrade plana isplaćeno je 132.000 KM, a od 2008. godine ukupno je utrošeno 361.976 KM (330.000 KM Nosiocu izrade plana i 31.976 KM naknada članovima Savjeta plana).

Stalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 1.933.677 KM i čine 29,83% 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, Regulacioni plan Počitelj 89.881 KM, Regulacioni plan Blagaj 25.103 KM i Regulacioni plan Mostar 11.546 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 utvrđena je vrijednost ugovorene usluge na 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, Nositelj 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 izvještaja, 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 drugi zavisni troškovi od čega se najveći dio odnosi na naknadu članovima Savjeta plana). Bitno je istaći, da su isplate izvršene u periodu od 2008-2010 godine u iznosu od 1.090.153 KM iskazane na poziciji stalnih sredstava u obliku prava (u upotrebi), što nije u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, te je potrebno izvršiti analizu uloženi sredstava u cilju pravilnog iskazivanja na propisanim pozicijama.

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 decembru 2011. godine Prijedlog Prostornog plana (III faza) je utvrdila Vlada FBiH i usvojio Predstavnički dom Parlamenta FBiH. **Do okončanja revizije finansijskih izvještaja, 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 drugi zavisni troškovi od čega se 26.072 odnosi na naknadu članovima Savjeta plana).

Za uspostavu **jedinstvene baze podataka – GIS** na sredstvima u pripremi iskazano je 101.405 KM što se odnosi na izdatke projektnog zadatka i računarskog programa baze podataka energetskog certificiranja, te troškove naknade za rad stručnih timova i komisija (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, te se u toku 2014 godine radilo na korigovanom Nacrtu plana i poduzimane su aktivnosti vezano za postupanje po dostavljenim primjedbama nakon provedene javne rasprave na Nacrtu plana. Nositelj izrade

plana, na ime jemstva 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 4.263 KM kao naknada članovima Savjeta plana, a od 2010. godine ukupno je utrošeno 89.881 KM (69.416 KM Nosiocu izrade plana i 20.465 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 od 54.990 KM sa rokom izrade od 4 mjeseca. U postupku revizije utvrđeno je da su u toku revidirane godine poduzimane aktivnosti na izradi korigovanog Prednacrtu plana.

Za izradu ovog Regulacionog plana u revidiranoj godini isplaćeno je 17.550 KM Nosiocu izrade plana, a od 2010. godine ukupno je utrošeno 25.103 KM (17.550 KM Nosiocu izrade plana i 7.553 KM naknade za rad članovima Savjeta plana).

Za izradu **Regulacionog plana istorijskog gradskog područja Mostar** iskazano je 11.546 KM, što se odnosi na isplatu izvršenu krajem 2008. godine, kao naknada za rad članova Savjeta plana i Komisije za nadzor. U postupku revizije konstatovano je da je navedeni regulacioni plan izrađen iz doniranih sredstava i objavljen u 2012. godini, te predat na upotrebu Gradu Mostaru. U cilju pravilnog knjigovodstvenog iskazivanja, potrebno je obezbijediti podatke o ukupnim ulaganjima, izvršiti isknjižavanje sa sredstava u pripremi, te osigurati dokumentaciju o evidentiranju istog kod korisnika ovog 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.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju može se zaključiti da su utvrđeni periodi trajanja prostornih i regulacionih planova izgubili svoj smisao, jer iako su Nosioci izrade planova ugovoreni posao izvršili u roku, ili sa manjim, odnosno većim zakašnjenjem, ipak 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. Navedeno potvrđuje i činjenica da je Prostorni plan područja sa posebnim obilježjima od značaja za Federaciju BiH „Sliv rijeke Une“ usvojen za period od 20 godina, a ne za period 2007-2027. godine, jer bi trajanje istog bilo samo 12 godina i 1 mjesec. Također, utvrđeno je da 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 iznosi i do 2 godine. O svemu naprijed navedenom 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 (Ministarstvo i Vlada) 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 i objave u Službenim novinama u 2015. godini.

Potrebno je da Ministarstvo okonča aktivnosti na izradi korigovanog Nacrtu plana (Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine) i korigovanog Prednacrtu 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 u 2015. godini.

Za 2015. godinu obezbijediti bankarsku garanciju od strane Nosioca izrade Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine.

U cilju pravilnog iskazivanja potrebno je izvršiti analizu stalnih sredstava u obliku prava, te ista evidentirati u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.

8.2 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Popis imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2014. godine izvršile su popisne komisije imenovane od strane ministra 04.12.2014. godine, a 05.02.2015. godine ministar je donio Odluku o usvajanju izvještaja Centralne inventurne komisije.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da nije izvršen popis stalnih sredstava u iznosu od 22.688 KM, a koja su evidentirana na kontu stalnih sredstava van upotrebe i popisom na dan 31.12.2013. godine predložena za rashod. Evidentiranje stalnih sredstava i sitnog inventara nabavljenih u toku revidirane godine izvršeno je tek 31.12.2014. godine na osnovu Odluke o uknjiženju nabavljenih osnovnih sredstava, sitnog inventara i autoguma u 2014. godini. Obzirom da se popisom trebaju obuhvatiti sva sredstva i izvori sredstava, a knjiženje nabavke stalnih sredstava u modulu Glavne knjige izvršiti odmah na osnovu podataka iz fakture, može se zaključiti da je budžetski korisnik postupio suprotno odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.

Redovnim godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu budžetskog korisnika, te evidentiranje novonabavljene imovine u modulu Glavne knjige trezora izvršiti odmah po prijemu fakture, a sve u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.

9. Vanbilansna evidencija

Na pozicijama vanbilansne evidencije iskazano je 173.492 KM obaveza po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (po osnovu plaća i naknada troškova plaća za period 2010-2012 godina).

Ministarstvo je 05.03.2015. godine zaprimilo Rješenje radi izvršenja 124.489 KM, neizmirenih obaveza iz radnog odnosa nastalih u periodu 2013. godine, a koje će prema obrazloženju nadležnih biti evidentirane u 2015. godini.

10. Javne nabavke

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 176.191 KM i najvećim dijelom se odnose na nabavku stalnih sredstava u obliku prava (153.814 KM) i nabavku opreme (22.377 KM). Nabavka stalnih sredstava u obliku prava predstavlja nastavak realizacije zaključenih ugovora o izradi prostornih i regulacionih planova. Za nabavku opreme i izdataka za materijal i usluge (tekući troškovi), 06.01.2014. godine, donesen je Plan javnih nabavki kojim je planirano provođenje 13 postupaka javnih nabavki (8 postupaka putem direktnog sporazuma i 5 konkurentskih zahtjeva).

Odlukama Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera u 2014. godini predviđeno je da proceduru izbora najpovoljnijeg ponuđača na izvođenju radova i usluga provede Federalno ministarstvo prostornog uređenja. Ministarstvo je putem četiri komisije za provođenje postupka javnih nabavki izvršilo izbor najpovoljnijeg izvođača radova/izvršioca usluga i zaključilo 28 ugovora ukupne vrijednosti 2.703.064 KM, od čega je 2.352.638 KM evidentirano na troškovima Ministarstva, dok razlika predstavlja iznos sufinansiranja od strane korisnika sredstava transfera.

Za izvođenje radova na sanaciji klizišta Ministarstvo je putem pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja zaključilo tri ugovora u vrijednosti od 1.318.114 KM, od čega je realizovano 1.317.964 KM. Na osnovu prezentirane dokumentacije nismo se uvjerali da je Ministarstvo pregovaralo tehničke, ekonomske, prave i druge aspekte ugovora s ciljem postizanja ekonomski najpovoljnije ponude za ugovorni organ, nego je ugovor dodijeljen jedinom ponuđaču, nakon što je Komisija izvršila provjeru validnosti dokumentacije. Obzirom na navedeno, ne može se potvrditi da su u potpunosti ispoštovane procedure propisane

odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH (u daljem tekstu Zakon), jer nisu ispoštovani propisani koraci vođenja pregovaračkog postupaka u skladu sa članom 30. tačka b) Zakona.

Odabir izvođača radova/usluga za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije i projekat sufinansiranja kantonalnih i lokalnih zajednica u cilju zaštite nacionalnih spomenika Ministarstvo je izvršilo putem konkurentskih zahtjeva. Za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije zaključeno je 18 ugovora ukupne vrijednosti 872.850 KM, od čega iz sredstava Ministarstva 713.151 KM, dok je za projekat sufinansiranja kantonalnih i lokalnih zajednica u cilju zaštite nacionalnih spomenika zaključeno 7 ugovora u vrijednosti od 512.100 KM, od čega 321.523 KM iz sredstava Ministarstva. Smatramo da nije proveden pravilan postupak odabira izvođača radova, obzirom na visinu istih u skladu sa članom 6. Zakona, jer se radi o radovima iste vrste koji su trebali biti predmet otvorenog postupka podijeljenog na lotove.

U skladu sa Zakonom, ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene postupaka nabavke utvrđenih Zakonom. Ugovor se može dijeliti samo ako su svi dijelovi tako podijeljenog ugovora predmet istog postupka o javnoj nabavci, koji je, u skladu s odredbama Zakona, odabran za taj cjelokupni ugovor. Ukoliko ugovorni organ ne objedini sve nabavke određene vrste na godišnjem nivou ili određenu robu, uslugu ili radove dijeli iako je po prirodi stvari (tehničkim karakteristikama) jasno da to čini jednu cjelinu, takva činjenja se smatraju cijepanjem nabavke. Zakon dozvoljava da nabavka može biti podjeljena na više lotova ukoliko su svi njeni dijelovi predmet istog postupka nabavke. Znači, sve dok dijeljenje nabavke ne utiče na izbor postupka javne nabavke ili pravne obaveze, dijeljenje je dozvoljeno. Uslov da se predmet nabavke može podijeliti na lotove je da predmet nabavke pripada istoj ili sličnoj, odnosno homogenoj grupi i da su nesumnjivo predmet istog postupka javne nabavke, iz razloga što ih može nuditi jedan ponuđač i zbog toga što je za sve njih moguće dodijeliti jedan ugovor, bez obzira da li postoji podjela na lotove ili ne.

U skladu sa navedenim, Ministarstvo je trebalo provesti najmanje dva otvorena postupka sa podjelom na lotove za svaki pojedinačni projekat utopljanja, odnosno projekat zaštite nacionalnih spomenika. Također, ne može se prihvatiti obrazloženje dato od strane odgovornog lica da su se putem konkurentskih postupaka javnih nabavki angažovali lokalni izvođači, jer je u postupku revizije utvrđeno da nisu angažovani lokalni izvođači radova, nego su u pojedinim slučajevima isti bili i iz drugog Kantona.

Provjerom realizacije zaključenih ugovora utvrđeno je da nisu u potpunosti poštovane odredbe istih u dijelu obezbjeđenja bankovne garancije za dobro izvršenje radova i usluga, a u pojedinim slučajevima nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li su radovi završeni u predviđenom roku, jer nam nije prezentirano kada je izvođač radova uveden u posao. Osim navedenog utvrdili smo da je od strane dobavljača prekoračen rok za izvršene usluge, a da Ugovorom nisu definisane kaznene odredbe u slučaju kašnjenja.

Dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe člana 6.i člana 30. Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka nabavke i dijeljenja predmeta nabavke, kao i vođenja pregovaračkog postupka.

Dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe zaključenih ugovora, koje se odnose na rok isporuke i obezbjeđenje bankovne garancije, te ugovorima predvidjeti kaznene odredbe u slučaju prekoračenja roka izvođenja radova/usluga.

11. Komentar

Federalno ministarstvo prostornog uređenja se u ostavljenom roku očitovalo, dopisom broj: 05-14-1246/14-5 od 24.04.2015. godine, na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2014. godinu.

Uz očitovanje na Nacrt Izvještaja nije dostavljena dodatna dokumentacija koja bi bila osnov za izmjenu nalaza i preporuka u datom Izvještaju.

Za obrazloženja u očitovanju na Nacrt, po pojedinim nalazima, dato je šire pojašnjenje u posebnom aktu, Pismu Ministru u vezi očitovanja na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2014. godinu broj: 03-14-1-338/15.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.

Članovi tima:

Meliha Baručija, dipl. oec.

Ivana Nikolić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2014. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Dosljedno poštivati odredbe Odluke Vlade 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;*
- 2. Utvrditi odgovarajuće kriterije za projekte utopljanja i projekte koji se odnose na izradu projektne dokumentacije, koji će biti mjerljivi i poslužiti za odabir programa i projekata i utvrđivanje visine sredstava za dodjelu;*
- 3. Potrebno je ispoštovati rokove utvrđene provedbenim aktima za realizaciju Transfera za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja, a sve u cilju omogućavanja da se izvrši nadzor i provjera utroška odobrenih sredstava propisanih Memorandumom o saradnji;*
- 4. Prilikom odabira korisnika sredstava potrebno dosljedno poštivati odredbe Odluke Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava transfera neprofitnim organizacijama – za projekte energetske efikasnosti;*
- 5. Poštivati odredbe Odluke Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika, te u slučaju izmjene (smanjenja) planiranih sredstava inicirati izmjenu navedene Odluke;*
- 6. Poštivati odredbe Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor i na poziciji kapitalnih transfera iskazati samo sredstva koja predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju kapitalno sredstvo nekog drugog pravnog lica;*
- 7. Izvršiti izmjene općih i posebnih kriterija za dodjelu sredstava kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika, a sve u cilju izbjegavanja subjektivne procjene članova komisije prilikom vrednovanja o odabira projekata;*
- 8. Dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe člana 6.i člana 30. Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu provođenja odgovarajućeg postupka nabavke i dijeljenja predmeta nabavke, kao i vođenja pregovaračkog postupka;*
- 9. Dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe zaključenih ugovora, koje se odnose na rok isporuke i obezbjeđenje bankovne garancije, te ugovorima predvidjeti kaznene odredbe u slučaju prekoračenja roka izvođenja radova/usluga;*
- 10. Preispitati opravdanost isplata zaposlenicima po osnovu rada u komisijama za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, u cilju ukidanja istih;*
- 11. Inicirati aktivnosti na izmjenama i dopunama Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju u dijelu tačnog definisanja formiranja Stručnog odbora/ Stručnih odbora i načina odabira spoljnih saradnika u Stručni odbor, a sve u cilju da svi potencijalni kandidati imaju jednake šanse prilikom odabira članova u stručni odbor;*
- 12. Preispitati opravdanost isplate naknade tehničkom sekretaru i ostalim članovima Stručnog odbora za energetske 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;*

13. *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 i objave u Službenim novinama u 2015. godini;*
14. *Potrebno je da Ministarstvo okonča aktivnosti na izradi korigovanog Nacrta plana (Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine) i korigovanog Prednacrtu 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 u 2015. godini;*
15. *Za 2015. godinu obezbijediti bankarsku garanciju od strane Nosioca izrade Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine;*
16. *U cilju pravilnog iskazivanja potrebno je izvršiti analizu stalnih sredstava u obliku prava, te ista evidentirati u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.*
17. *Redovnim godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu budžetskog korisnika, te evidentiranje novonabavljene imovine u modulu Glavne knjige trezora izvršiti odmah po prijemu fakture, a sve u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor;*
18. *Preispitati Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i poduzeti aktivnosti na izmjeni istog u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva;*
19. *Uspostaviti efikasan sistem internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH;*
20. *Potrebno je inicirati aktivnosti da Vlada FBiH osigura podjelu nadležnosti vezano za osnivanje i održavanje infrastrukture prostornih podataka Federacije BiH između Federalnog Ministarstva prostornog uređenja i Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove, a sve u cilju uspostavljanja i održavanja jedinstvenog informacionog sistema;*
21. *Potrebno je da nosioci aktivnosti (kantonalna ministarstva i općinske službe nadležne za poslove prostornog planiranja) vode jedinstvenu evidenciju o stanju prostora i propisane izvještaje dostavljaju Federalnom Ministarstvu prostornog uređenja u rokovima i na način određen Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije;*
22. *Tekstualni izvještaj uz Godišnje računovodstvene izvještaje treba da sadrži obrazloženje izvršenja budžeta i analize propisane odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;*
23. *Uspostaviti kontrolu kod priznavanja putnih troškova, a obračun i isplatu istih vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.*

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

1. PREGLED RASHODA BUDŽETA ZA 2014. GODINU
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat (4/2)x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	5.230.185	2.743.479	4.832.675	-397.510	92,40
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.258.072	1.137.736	1.163.503	94.569	92,48
Bruto plaće i naknade	1.114.363	1.015.349	1.031.802	-82.561	92,59
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	143.709	122.387	131.701	-12.008	91,64
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	125.882	107.373	117.788	-8.094	93,57
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.314.231	798.380	1.095.768	-218.463	83,38
Putni troškovi	40.791	37.072	47.645	6.854	116,80
Izdaci za energiju	-	-	-	-	-
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	44.000	38.079	36.846	-7.154	83,74
Nabavka materijala i sitnog inventara	34.856	36.909	32.364	-2.492	92,85
Izdaci za usluge prevoza i goriva	24.500	19.973	21.678	-2.822	88,48
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	2.400	-	2.400	-	100,00
Izdaci za tekuće održavanje	46.600	18.329	43.029	-3.571	92,34
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	25.702	13.800	10.930	-14.772	42,53
Ugovorene i druge posebne usluge	1.095.382	634.218	900.876	-194.506	82,24
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.532.000	699.990	2.455.616	-76.384	96,98
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	2.475.000	649.990	2.405.616	-69.384	97,20
Tekući transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	57.000	50.000	50.000	-7.000	87,72
Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
Drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	-	-	-	-	-
B. Kapitalni izdaci (6+7)	1.298.000	1.190.629	574.978	-723.022	44,30
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	898.000	717.933	176.191	-721.809	19,62
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabavka građevina	-	-	-	-	-
Nabavka opreme	30.000	57.192	22.377	-7.623	74,59
Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	868.000	660.741	153.814	-714.186	17,72
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-

7. Kapitalni transferi	400.000	472.696	398.787	-1.213	99,70
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	400.000	472.696	398.787	-1.213	99,70
Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
C. Ostale isplate (8)	-	-	-	-	-
8. Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
D. Tekuća rezerva	70.000	-	70.000	-	100,00
RASHODI (A+B+C+D):	6.598.185	3.934.108	5.477.653	-1.120.532	83,02

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 18.02.2015.godine

Ministar
mr.sc. Desnica Radivojević

2. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2014. GODINE

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja			
Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Procenat (3/2)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	2.524.919	1.730.242	68,5%
1. Gotovina i plemeniti metali	2.176	2.829	130,0%
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	2.819	8.400	298,0%
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	2.519.924	1.719.013	68,2%
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	6.402.392	6.483.142	101,3%
9. Stalna sredstva	8.014.514	8.190.705	102,2%
10. Ispravka vrijednosti	1.612.122	1.707.563	105,9%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	6.402.392	6.483.142	101,3%
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):	8.927.311	8.213.384	92,0%
II PASIVA			
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	2.524.919	1.730.242	68,5%
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.936.854	1.428.421	73,7%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	107.900	152.104	141,0%
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	480.165	149.717	31,2%
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)	6.402.392	6.483.142	101,3%
28. Izvori stalnih sredstava	6.412.392	6.483.142	101,3%
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA:	8.927.311	8.213.384	92,0%

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014.godine odobrilo dana 18.02.2015.godine

Ministar
mr.sc. Desnica Radivojević