



**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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA  
ZA 2010. GODINU  
Broj: 03-12 / 11**

**Sarajevo, juni 2011. godine**

## NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### MENADŽMENTU

### FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA

#### ***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** za 2010. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembra 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan) te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

#### ***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. 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 korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### ***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), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. 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, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. 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 efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

#### ***Osnova za izražavanje mišljenja:***

- 1. Ne možemo potvrditi da su poduzimane adekvatne aktivnosti na izradi „Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine“ kako u dijelu izvršavanja zaključenog ugovora sa Konzorcijem (Urbanistički zavod BiH d.d. Sarajevo, ECO Plan d.o.o. Mostar i Ipsa institut d.o.o. Sarajevo) tako i u dijelu razmatranja i usvajanja dostavljenih dokumenta vezanih za realizaciju prostornih planova od strane Vlade FBiH i Parlamenta FBiH (tačka 4.6. Izvještaja);**
- 2. U skladu sa zaključenim ugovorom za izradu „Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliv rijeke Une“ nije osigurana garancija od 33.000 KM za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga (tačka 4.6. Izvještaja);**

3. Realizacija sredstava kapitalnog transfera u iznosu od 110.000 KM nije bila u skladu sa Programom i kriterijima raspodjele sredstava „Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika“ u dijelu dodjele sredstava putem javnog poziva (tačka 4.5. Izvještaja).

***Mišljenje sa rezervom:***

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva prostornog uređenja, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2010. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva prostornog uređenja tokom 2010. godine, osim za napomene navedene u tački 1., 2. i 3. prethodnog pasusa, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 09.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



**S A D R Ž A J**

<b>1. UVOD.....</b>	<b>1</b>
<b>2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>1</b>
<b>3. REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>1</b>
<b>4. NALAZI.....</b>	<b>2</b>
4.1 Osvrt na preporuke iz prethodne revizije.....	2
4.2 Sistem internih kontrola.....	3
4.3 Budžet za 2010. godinu.....	4
4.4 Tekući transferi.....	4
4.5 Kapitalni transferi.....	5
4.6 Kapitalna ulaganja.....	6
4.7 Popis sredstava i izvora sredstava.....	8
4.8 Ostali bitni nalazi.....	9
<b>5. KOMENTAR.....</b>	<b>10</b>
<b>PRILOG BR. 1.....</b>	<b>1</b>
<b>IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA NA DAN 31.12.2010. GODINE.....</b>	<b>1</b>

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA**  
**za 2010. godinu**

## 1. UVOD

Federalno ministarstvo prostornog uređenja (u daljnjem tekstu Ministarstvo) formirano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Službene novine FBiH» broj 8/06). Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije 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 zakonima.

Odlukom Predsjednice FBiH od 15.09.2009. godine prihvaćena je ostavka ministra, koju je isti podnio dana 11.09.2009. godine. Nadležnosti ministra je preuzela Vlada FBiH a Rješenjem broj 828/2009 od 04.11.2009. godine Premijer Vlade FBiH je, do imenovanja novog federalnog ministra prostornog uređenja, ovlastio sekretara Ministarstva za potpisivanje dijela akata iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja. Tokom cijele 2010. godine Ministarstvo je djelovalo bez ministra.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovana su radna mjesta za 75 izvršilaca, a na dan 31.12.2010. godine Ministarstvo je imalo 39 zaposlenika. Budžet za 2010. godinu je odobren za 44 izvršioca.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u ulici Maršala Tita broj 9a.

## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2010. 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 31.12.2010. 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 periodu od decembra 2010. godine do juna 2011. godine.

S 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. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2010. godinu konstatovani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su sljedeće preporuke:

- ***Potrebno je u skladu sa zaključenim ugovorom sa Konzorcijem (Urbanistički zavod BiH d.d. Sarajevo, ECO Plan d.o.o. Mostar i IPSA institut d.o.o. Sarajevo) poduzeti aktivnosti na okončanju izrade „Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine“ u skladu sa prihvaćenom dinamikom iz ponude Konzorcija.***

- *Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima putem Vlade FBiH poduzme aktivnosti na usvajanju Prostorne osnove (I faze) Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine od strane Parlamenta FBiH u cilju nastavka daljih aktivnosti na izradi navedenog prostornog plana.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa Konzorcijem i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti u cilju okončanja poslova na izradi „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“. Potrebno je obezbjediti bankovnu garanciju za avansno plaćanje a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa Urbanističkim zavodom BiH d.d. Sarajevo i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti u cilju okončanja poslova na izradi „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une“. Potrebno je obezbjediti bankovnu garanciju na ime garancije za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga, a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *Potrebno je raspodjelu sredstava kapitalnih transfera vršiti u skladu sa Programom i kriterijima raspodjele sredstava „Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika“ putem javnog oglašavanja s ciljem dostupnosti najširoj javnosti.*
- *Potrebno je vršiti nadzor i praćenje namjenskog utroška doznačenih sredstava kapitalnih transfera za 2010. godinu u skladu sa Programom i kriterijima raspodjele sredstava „Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika“.*
- *Potrebno je poduzimati aktivnosti nadzora i praćenja utroška sredstava od 312.800 KM u skladu sa Memorandumom o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH na rješavanju problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za 2010. godinu.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH u skladu sa Memorandumom o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH – za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za 2009. godinu dostavi izvještaje o utrošku sredstava u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava.*
- *Isplate naknada za rad članovima Savjeta Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca Federalnih organa državne službe.*
- *Potrebno je da Ministarstvo popis sredstava i izvora sredstava vrši u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Ministarstva.*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.*

## 4. NALAZI

### 4.1 Osvrt na preporuke iz prethodne revizije

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu, te provjere da li se postupilo po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, konstatovali smo da **Ministarstvo nije postupilo po preporukama** u dijelu:

- **nije osigurana bankovna garancija od 10% vrijednosti zaključenog ugovora sa Urbanističkim zavodom BiH d.d. Sarajevo za izradu „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une“ na ime garancije za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga,**
- **planiranje budžetskih sredstava nije vršeno u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansijska na osnovu relevantnih parametara.**

**Ministarstvo je djelimično postupilo po preporukama u dijelu:**

- osiguranja produženja bankovne garancije od 20% vrijednosti zaključenog ugovora sa Konzorcijem na izradi „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“ na ime avansnog plaćanja,
- provođenja postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za pružanje usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- popis sredstava i izvora sredstava nije obavljen u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,
- poduzimanja aktivnosti na dostavljanju izvještaja Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH u skladu sa Memorandumom o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za 2009. godinu,

**Ministarstvo je postupilo po preporukama u dijelu:**

- uvida u cjelokupnu dokumentaciju za realizaciju zaključenog ugovora sa Konzorcijem za izradu „Prostornog plana FBiH za vremenski period 2008. - 2028. godine“ i obezbjeđenja bankovnih garancija za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga,
- poduzimanja aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorom sa Angermeier Ingenieure GmbH u cilju okončanja aktivnosti na izradi Digitalnog orto-foto plana FBiH,
- utrošak budžetskih sredstava je vršen u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i evidentiranje troškova u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta u FBiH.

## 4.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena sistema internih kontrola kao procesa, koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti sa postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta s uslovima za njihovo obavljanje i brojem izvršilaca, rukovođenje ministarstvom i 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. Navedenim pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 75 izvršilaca, a na dan 31.12.2010. godine bila su popunjena sa 39 izvršilaca.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima je definisano da ministar može formirati komisiju za internu kontrolu koja će vršiti internu kontrolu i nadzor u svim organizacionim jedinicama, a u cilju identificiranja slabosti i predlaganja mjera za otklanjanje istih. Sekretar Ministarstva je imenovao komisiju 21.05.2010. godine sa zadatkom da nadgleda, prati i izvještava rukovodstvo o odvijanju procedura, primjene zakonskih propisa i internih akata. Komisija je donijela Plan i program rada za 2010. godinu kojim je uredila aktivnosti i vrijeme obavljanja kontrole po sektorima Ministarstva. Komisija je u skladu sa navedenim planom i programom provela postupke interne kontrole i sačinila izvještaje o radu. U istim su obuhvaćene oblasti djelovanja svih sektora Ministarstva kao i date preporuke za praćenje rokova datih u Programu rada Ministarstva u 2010. godini kao i praćenja datuma isteka bankovnih garancija. Nismo se uvjerali da je postupljeno po datim preporukama. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je ostvaren adekvatan nadzor nad uspostavom sistema internih kontrola u skladu sa donesenim aktom.

Pored navedenog u izvještaju, utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je definisano donesenim procedurama: kod popisa stalnih sredstava i inventara, kod primjene Zakona o javnim nabavkama BiH pri izboru dobavljača za pružanje usluga, praćenja realizacije ugovora o izradi prostornih planova.

***Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.***



### 4.3 Budžet za 2010. godinu

Izvršenje Budžeta Ministarstva za 2010. godinu iskazano je u iznosu od 4.757.473 KM, što je u odnosu na ukupno odobrena sredstva u iznosu od 7.279.856 KM, manje za 2.522.383 KM (34,65 %). Budžetom FBiH za 2010. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 6.779.856 KM koja su Odlukama Vlade FBiH (br. V 859/10 i V 855/10 od 02.12.2010. godine) uvećana za iznos od 500.000 KM iz tekuće rezerve Vlade FBiH za zaštitu nacionalnih spomenika. Nerealizovani iznos sredstava se odnosi na nabavke stalnih sredstava 1.968.086 KM, kapitalne grantove 314.000 KM, plaće, naknade i doprinose 132.917 KM i izdatke za materijal i usluge 107.380 KM. Navedeno ukazuje na neefikasno korištenje odobrenih sredstava, a takođe se ne može potvrditi da je planiranje sredstava za fiskalnu 2010. godinu vršeno na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba Ministarstva.

**Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.**

*Planiranje budžeta vršiti u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, u cilju što efikasnije upotrebe javnih sredstava.*

### 4.4 Tekući transferi

Izdaci za „Transfer za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja“ iskazani su u iznosu od 312.800 KM, koliko je i odobreno Budžetom FBiH za 2010. godinu. Vlada FBiH je na sjednici od 21.09.2010. godine donijela Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava u iznosu od 312.800 KM iz Budžeta FBiH za 2010. godinu Federalnom ministarstvu prostornog uređenja. Sredstva su temeljem odluka Ministarstva od 21.12.2010. godine doznačena implementatorima projekta, Općini Kakanj 300.000 KM i Općini Jablanica 12.800 KM. U cilju realizacije navedenih sredstava, Ministarstvo je zaključilo 11.10.2010. godine sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine, Memorandum o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH na rješavanju problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja. U skladu sa navedenim Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je imenovalo Komisiju za odabir projekata iz oblasti stambenog zbrinjavanja Roma u BiH, sa pridruženim članom komisije iz Federalnog Ministarstva prostornog uređenja. Nakon objavljivanja Javnog poziva za prikupljanje projektnih prijedloga za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za 2010. godinu, od prispjelih aplikacija koje ispunjavaju kriterije za korištenje sredstava, komisija je izvršila odabir projekata Općina Kakanj i Jablanica koji će se finansirati u visini sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2010. godinu. Na osnovu navedenih prijedloga komisije Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH i Federalno ministarstvo prostornog uređenja zaključuju ugovor sa općinom Kakanj o realizaciji projekta "Stambeno zbrinjavanje Roma na području općine Kakanj", dok drugi ugovor zaključuje Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH sa općinom Jablanica, o realizaciji projekta "Podrška općine Jablanica razvoju porodice". Navedenim ugovorima određeni su rokovi za realizaciju projekata do decembra 2011. godine, uz mogućnost produženja za najviše 3 mjeseca. Istim ugovorima su određeni rokovi općinama za podnošenje izvještaja o progresu i finansijama, prvi u roku od 6 mjeseci od početka aktivnosti i drugi do 25. decembra 2011. godine, a završni i finansijski izvještaji do kraja decembra 2011. godine. Ugovorima je uređeno da će Federalno ministarstvo prostornog uređenja putem svoje stručne komisije vršiti nadzor i provjeru utroška sredstava od 300.000 KM kod općine Kakanj, a da će Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH vršiti monitoring cjelokupnog procesa implementacije kod općine Jablanica.

U skladu sa Memorandumom o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH na rješavanju problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja Ministarstvo je 21.12.2010. godine imenovalo Komisiju za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava iz oblasti stambenog zbrinjavanja Roma za 2010. godinu sa zadatkom da vrši kontrolu namjenskog utroška sredstava odobrenih korisnicima i da najmanje jednom godišnje podnese izvještaj federalnom ministru prostornog uređenja. **Imajući u vidu da su sredstva odobrena krajem 2010. godine, da nije istekao rok od 6 mjeseci za dostavu prvog izvještaja, kao i da je Memorandumom o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH na rješavanju problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja utvrđeno da će nadzor i provjeru utroška sredstava Vlade FBiH – Federalnog ministarstva prostornog uređenja u iznosu od 312.800 KM vršiti Ministarstvo**



putem svoje stručne komisije na osnovu dostavljenih izvještaja od strane implementatora, do momenta okončanja revizije nisu mogli biti prezentirani izvještaji o utrošku sredstava.

*Potrebno je poduzimati aktivnosti nadzora i praćenja utroška sredstava od 312.800 KM u skladu sa Memorandumom o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH na rješavanju problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za 2010. godinu.*

#### 4.5 Kapitalni transferi

Izdaci za "Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika" iskazani su u iznosu od 1.876.000 KM, što je u odnosu na ukupno odobrena sredstva od 2.190.000 KM (od čega se 500.000 KM odnosi na sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH) manje za 314.000 KM (14,3 %). Ministarstvo je sačinilo prijedlog a Vlada FBiH je 14.04.2010. godine donijela Odluku (br V 281/10) o usvajanju Programa i kriterija raspodjele sredstava „Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika“ sa svrhom, korisnicima sredstava i ukupnim iznosom od 1.690.000 KM (pojedinačno po projektima od 169.000 KM do 387.550 KM). Navedenim programom je predviđeno da će se sredstva dodjeljivati korisnicima na osnovu zahtjeva i javnog poziva koji će raspisati Ministarstvo, a isti će biti objavljen na službenoj web stranici Ministarstva, u Službenim novinama FBiH i najmanje jednom dnevnom listu velikog tiraža s ciljem dostupnosti najširoj javnosti. Nakon što je Sekretar Ministarstva donio Odluku o odobravanju raspisivanja Javnog poziva za odabir korisnika sredstava za navedeni program, isti je i objavljen u Službenim novinama FBiH od 12.05.2010. godine, sa rokom za podnošenje zahtjeva u roku od 28 dana od posljednjeg objavljivanja. Stručna Komisija za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za dodjelu sredstava za program Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika, razmotrila je sve pristigle zahtjeve, utvrdila kompletnost dokumentacije i ispunjavanje traženih kriterija te sačinila rang listu za sve programe/projekte i predložila iznose sredstava koji će se dodijeliti aplikantima.

Ministarstvo je sačinilo informaciju o sprovođenju Javnog poziva za odabir korisnika sredstava za navedeni program i istu dostavilo Vladi FBiH uz prijedlog zaključka. U informaciji je navedeno da će se zbog raspodjele predviđenih sredstava ponoviti Javni poziv za 2 projekta (neraspoređeno 175.000 KM kao i 169.000 KM predviđeno kao sredstva rezerve za 7 preostalih programa/projekata što iznosi ukupno 344.000 KM) jer dio primljenih aplikacija za 2 projekta nije ispunjavao kriterije tražene Javnim pozivom. Vlada FBiH je 07.09.2010. godine donijela Zaključak br. V 781/2010 kojim usvaja dostavljenu informaciju Ministarstva. **Nije prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo obnovilo javni poziv za dodjelu sredstava, kao što je to bilo navedeno u informaciji upućenoj Vladi FBiH.** Po izjavi odgovorne osobe nije ponovo raspisivan i objavljivan Javni poziv u štampanim medijima (Službenim novinama FBiH i najmanje jednom dnevnom listu velikog tiraža) nego je bio samo dostupan na web stranici Ministarstva, čime **nije zadovoljen cilj dostupnosti javnog poziva najširoj javnosti.** Komisija za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za dodjelu sredstava po navedenom programu je od pristiglih zahtjeva predložila dodjelu sredstava u iznosu od 110.000 KM za 5 korisnika, **što ukazuje da realizacija 110.000 KM nije bila u skladu sa Programom i kriterijima raspodjele sredstava „Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika“ u dijelu dodjele sredstava putem javnog poziva.**

Sredstva su odobravana korisnicima donošenjem pojedinačnih odluka od strane Sekretara Ministarstva, odnosno naprijed navedenim odlukama Vlade FBiH za sredstva tekuće rezerve u iznosu od 500.000 KM. Nakon donošenja navedenih odluka zaključivani su ugovori o sufinansiranju sa korisnicima sredstava kojim se isti obavezuju da će sredstva koristiti namjenski uz dostavljanje izvještaja sa dokumentacijom, kao i da će izbor izvođača radova vršiti po procedurama u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Ugovorima je uređeno da će nadzor i provjeru programskog utroška sredstava vršiti Ministarstvo putem svoje stručne komisije na osnovu dostavljenih izvještaja od strane korisnika, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava. U skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa i kriterija raspodjele sredstava „Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika“ imenovana je 21.12.2010. godine Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava odobrenih programom raspodjele za 2010. godinu. **Imajući u vidu da je krajem 2010. godine donesen dio Odluka o raspodjeli sredstava, kao i da su nakon toga zaključeni ugovori sa korisnicima sredstava o**

sufinansiranju, dio sredstava u iznosu od 548.000 KM nije doznačen korisnicima do kraja fiskalne godine zbog čega će utrošak, izvještavanje kao i nadzor i praćenje namjenskog utroška biti u 2011. godini.

*Potrebno je raspodjelu sredstava kapitalnih transfera vršiti u skladu sa Programom i kriterijima raspodjele sredstava „Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika“ putem javnog oglašavanja s ciljem dostupnosti najširoj javnosti.*

*Potrebno je vršiti nadzor i praćenje namjenskog utroška doznačenih sredstava kapitalnih transfera za 2010. godinu u skladu sa Programom i kriterijima raspodjele sredstava „Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika“.*

#### 4.6 Kapitalna ulaganja

Kapitalni izdaci u 2010. godini iskazani su u iznosu od 271.914 KM, a isti se odnose na: izradu „Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine“ od 119.893 KM, izradu „Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“ od 57.394 KM, izradu „Regulacionog plana Počitelj“ od 25.310 KM, GIS opremu za prostorne planove 35.383 KM i nabavku opreme od 33.934 KM.

Ugovor za pripremu i izradu „**Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine**“ zaključen je sa Konzorcijem, (Urbanistički zavod BiH d.d. Sarajevo, ECO Plan d.o.o. Mostar i Ipsa institut d.o.o. Sarajevo) dana 01.04.2008. godine u vrijednosti 2.750.000 KM sa rokom završetka od 16 mjeseci (ne uključujući vrijeme razmatranja dokumenata od strane Parlamenta FBiH). Ugovorom je predviđeno da se usluga izvrši u 5 faza i to: Prostorna osnova, Prednacrt prostornog plana, Nacrt prostornog plana, Prijedlog prostornog plana, Prečišćeni tekst prostornog plana i Odluka o provođenju prostornog plana. Za svaku od navedenih faza utvrđeno je vrijeme izrade kao i cijena sa uračunatim PDV-om.

**Uzimajući u obzir da je ugovor sa Konzorcijem za izradu „Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine“ zaključen 01.04.2008. godine, do kraja 2010. godine je okončana samo I faza (Prostorna osnova, čiji je rok izrade bio 9 mjeseci), ne može se potvrditi da su poduzimane adekvatne aktivnosti na realizaciji navedenog plana u ugovorenom roku i efikasnog korištenja javnih sredstava. Za izradu ovog plana (bez izdataka za izradu Digitalnog orto-foto plana FBiH) do sada je ukupno utrošeno 1.533.408 KM od čega se na uplatu Konzorciju odnosi 880.000 KM, za izradu Studije ranjivosti prostora 351.898 KM, naknade Savjetu plana 212.010 KM (od čega u 2010. godini 75.143 KM) i pružaoću usluga na upoznavanju javnosti sa aktivnostima na izradi planskih dokumenata 89.500 KM (od čega 44.750 KM u 2010.g.).**

Ugovoreno je plaćanje avansa od 20% ugovorene vrijednosti uz obezbjeđenje bankarske garancije u iznosu od 550.000 KM koji je plaćen 07.05.2009. godine. U skladu sa naprijed navedenim ugovorom između Ministarstva i Konzorcija postignut je dogovor 22.10.2008. godine o okolnostima koje utiču na neispunjenje obaveze iz ugovora u roku navodeći da se dio Prve faze - snimak postojećeg stanja Prostorne osnove Prostornog plana FBiH za 2008. - 2028. godinu iz ugovora ne može izvršiti prije nego što Ministarstvo ne izvrši svoju obavezu dostavljanja fotogrametrijskog snimka prostora FBiH, koja je potrebna u svrhu izrade navedene faze. Ministarstvo je 13.07.2010. godine uz zapisnik predalo predstavniku Konzorcija kompletan Projekat „Digitalni orto-foto plan Federacije BiH“ čime je otklonjen razlog za neizvršavanje obaveze Konzorcija. Nakon što je Konzorcij izvršio korekcije po primjedbama Savjeta Plana na urađenoj Prostornoj osnovi, kao prvoj fazi izrade Prostornog plana FBiH za 2008. - 2028. godinu, ista je dostavljena Ministarstvu 23.07.2010. godine. **Istog dana (23.07.2010. godine) Premijer Vlade FBiH je dostavio Vladi FBiH Nacrt Prostorne osnove Prostornog plana FBiH za period 2008. – 2028. godine i prijedlog Odluke o usvajanju Prostorne osnove Prostornog plana FBiH radi razmatranja i utvrđivanja. Do kraja fiskalne 2010. godine Vlada FBiH nije razmatrala dostavljeni Nacrt Prostorne osnove.**

U skladu sa Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH Ministarstvo je 14.07.2006. godine formiralo Savjet Prostornog plana FBiH za praćenje i usmjeravanje izrade istog, koji sa sa 31.12.2010. godine broji 44 člana. Navedenim rješenjem je uređeno da će se visina i način obračuna isplate naknade vršiti u skladu sa tačkama IV i V Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad

stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca Federalnih organa državne službe. Rješenjem Sekretara Ministarstva od 16.03.2010. godine uređena je visina naknade za prisustvo i rad po održanoj sjednici Savjeta plana od 1.000 KM predsjedavajućem, 300 KM članovima-predstavnicima institucija, 500 KM članovima koji nisu predstavnici institucija i 200 KM osobi za obavljanje tehničkih poslova za Savjet plana. Prezentirana dokumentacija potvrđuje rad istog u toku radnog vremena. Imajući u vidu da je navedenom odlukom uređeno da članovi radnog tijela ostvaruju naknadu samo pod uslovom da su poslove i zadatke za koje su zaduženi aktom o osnivanju obavljali poslije radnog vremena, ne možemo potvrditi da je isplata vršena u skladu sa istom. **Uzimajući u obzir navedeno, kao i značajnost iskazanog troška ne možemo potvrditi opravdanost iskazanih izdataka za rad Savjeta plana za pripremu i izradu Prostornog plana FBiH za period 2008. – 2028. godine.**

*Isplate naknada za rad članovima Savjeta Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca Federalnih organa državne službe.*

*Potrebno je da Ministarstvo u skladu sa svojim nadležnostima putem Vlade FBiH poduzme aktivnosti na usvajanju Prostorne osnove (I faze) Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine od strane Parlamenta FBiH u cilju nastavka daljih aktivnosti na izradi navedenog prostornog plana.*

*Potrebno je u skladu sa zaključenim ugovorom sa Konzorcijem (Urbanistički zavod BiH d.d. Sarajevo, ECO Plan d.o.o. Mostar i IPSA institut d.o.o. Sarajevo) poduzeti aktivnosti na okončanju izrade „Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine“ u skladu sa prihvaćenom dinamikom iz ponude Konzorcija.*

Ugovor za izradu „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“ zaključen je sa Konzorcijem (Urbanistički zavod BiH d.d. Sarajevo, ECO Plan d.o.o. Mostar i Ipsa institut d.o.o. Sarajevo) 03.10.2008. godine u vrijednosti 447.850 KM sa rokom završetka od 6 mjeseci (ne uključujući vrijeme razmatranja dokumenata od strane Parlamenta FBiH). Ugovorom je predviđeno da se usluga izvrši u 4 faze i to: Prostorna osnova, Prednacrt prostornog plana, Nacrt i prijedlog prostornog plana i Odluka o provođenju prostornog plana. Uzimajući u obzir da je ugovor sa Konzorcijem za izradu „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“ zaključen 03.10.2008. godine, do kraja 2010. godine je okončana samo I faza (Prostorna osnova, čiji je rok izrade bio 2 mjeseca i vrijednost 130.000 KM), ne može se potvrditi da su poduzimane adekvatne aktivnosti na realizaciji navedenog plana u ugovorenom roku i efikasnog korištenja javnih sredstava. Za izradu ovog plana do kraja 2010. godine je ukupno utrošeno 303.122 KM od čega se na uplatu Konzorciju odnosi 223.925 KM, Savjetu plana 21.804 KM, dobavljaču na izradi Elaborata o hidrogeološkim karakteristikama terena dijela autoceste na koridoru Vc – lokalitet Blagaja 55.176 KM (cijeli iznos u 2010.g.) i Komisiji za praćenje hidrogeoloških istraživanja na lokaciji Blagaja 2.217 KM (cijeli iznos u 2010.g.).

Vlada FBiH je 24.03.2010. godine donijela Odluku o utvrđivanju prijedloga Prostorne osnove „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“. Parlament FBiH je 30.03.2010. godine donio Odluku o utvrđivanju prijedloga Prostorne osnove Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“ za period od 2008. do 2028. godine, stim da će se trasa na području Blagaja i Počitelja definisati u roku od 6 mjeseci od dana usvajanja Prijedloga prostorne osnove nakon izvršenih dodatnih istraživanja na terenu kao i neophodnih dodatnih analiza i studija radi utvrđivanja varijantnih trasa autoceste, od kojih će se analizom utvrditi konačan prijedlog trase. U cilju realizacije naprijed navedenog Ministarstvo je 02.09.2010. godine zaključilo ugovor sa Winner project d.o.o. Sarajevo za Izradu elaborata za potrebe navedenog prostornog plana o hidrogeološkim karakteristikama terena dijela autoceste na koridoru Vc – lokalitet Blagaja u vrijednosti od 78.823 KM sa rokom izvođenja od 2 mjeseca po uplati avansa od 20 %. Imajući u vidu da je Konzorcij završio Prostornu osnovu Prostornog plana kao I fazu, koja po ponudi i zaključenom ugovoru ima vrijednost od 130.000 KM, a da je izvršeno plaćanje avansa od 89.570 KM i 134.355 KM po zaključenom Aneksu ugovora, nisu se stekli uslovi za prestanak osiguranja garancije za plaćeni avans.

*Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa Konzorcijem i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti u cilju okončanja poslova na izradi „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“. Potrebno je obezbjediti bankovnu garanciju za avansno plaćanje a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora poduzeti adekvatne aktivnosti.*

Ugovor za izradu „**Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une**“ zaključen je sa Urbanističkim zavodom BiH d.d. Sarajevo 06.03.2008. godine u vrijednosti od 330.000 KM sa rokom završetka od 12 mjeseci (i u ovaj rok nije uključeno vrijeme razmatranja dokumenata od strane Parlamenta FBiH). Predviđeno je da se usluga izvrši u 5 faza i to: Prostorna osnova, Prednacrt prostornog plana, Nacrt prostornog plana, Prijedlog prostornog plana i Prečišćeni tekst prostornog plana i Odluka o provođenju prostornog plana. Za svaku od navedenih faza utvrđen je rok završetka kao i cijena sa uračunatim PDV-om. **Uzimajući u obzir da je ugovor sa Urbanističkim zavodom BiH d.d. Sarajevo za izradu „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une“ zaključen 06.03.2008. godine, do kraja 2010. godine je okončana samo I faza (Prostorna osnova, čiji je rok izrade bio 150 dana i vrijednost 165.000 KM), ne može se potvrditi da su poduzimane adekvatne aktivnosti na realizaciji navedenog plana u ugovorenom roku i efikasnog korištenja javnih sredstava. Za izradu ovog plana do kraja 2009. godine je ukupno utrošeno 154.974 KM od čega se na uplatu Urbanističkom zavodu BiH d.d. Sarajevo odnosi 132.000 KM i Savjetu plana 22.974 KM. U 2010. godini nije bilo utroška sredstava za realizaciju ovog prostornog plana.** Prezentirana je dokumentacija koja ukazuje da je 27.03.2009. godine Prva faza Prostorne osnove ovog plana dostavljena Vladi FBiH na utvrđivanje koja je 25.08.2009. godine utvrdila Prostornu osnovu. Imajući u vidu da je za isplaćeni avans bankovna garancija istekla, zaključen je Aneks II osnovnog ugovora 10.05.2010. godine kojim se nosilac izrade obavezuje da Ugovornom organu dostavi bankovnu garanciju na vrijednost avansa 20 % od ugovorenog iznosa (66.000 KM) sa rokom za protest šest mjeseci od dostavljanja bankovne garancije, sa mogućnošću za produženje roka za protest do usvajanja Prostorne osnove od strane Parlamenta FBiH, kao i bankovnu garanciju na vrijednost 10 % od ugovorenog iznosa (33.000 KM) na ime garancije za dobro i pravovremeno izvršenje posla, sa rokom za protest devedeset dana duže od izvršenja usluge iz Ugovora. Nije prezentirana dokumentacija da je Prostorna osnova dostavljena i da je usvojena od strane Parlamenta FBiH. Prezentiran je dopis Ministarstva od 29.03.2011. godine upućen Vladi FBiH kojim se ukazuje da po prethodno upućenom dopisu od 30.07.2009. godine Prijedlog Prostorne osnove „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une“ nije uvršten u dnevni red sjednice Parlamenta FBiH.

U skladu sa osnovnim ugovorom i zaključenim aneksima ugovora nosilac izrade je obezbijedio bankovnu garanciju od 66.000 KM za avansno plaćanje sa rokom važenja do 30.07.2011. godine. **Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdilo da je Ministarstvo osiguralo produženje garancije (33.000 KM) na ime garancije za dobro i pravovremeno izvršenje posla, sa rokom za protest devedeset dana duže od izvršenja usluge iz Ugovora, iako poslovi iz zaključenog ugovora nisu u cijelosti okončani.**

*Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa Urbanističkim zavodom BiH d.d. Sarajevo i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti u cilju okončanja poslova na izradi „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une“. Potrebno je obezbjediti bankovnu garanciju na ime garancije za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga, a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora poduzeti adekvatne aktivnosti.*

#### 4.7 Popis sredstava i izvora sredstava

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o obavljenom popisu sitnog inventara i stalnih sredstava Ministarstva utvrđeno je da se zbog dotrajalosti, neispravnosti i otuđenja otpisuju sredstva nabavne vrijednosti 33.918 KM a da nisu utvrđeni razlozi niti uzete izjave od odgovornih osoba na temelju kojih je predložen otpis sredstava. U strukturi predloženih stalnih sredstava za otpis nalaze se i sredstva koja nisu amortizovana u vrijednosti 2.007 KM (mobitel 1.029 KM i laptop 978 KM). Za dio stalnih sredstava u konačnoj popisnoj listi nisu dodijeljeni inventurni brojevi zbog čega ne možemo potvrditi da su tačno identifikovana i pronađena stalna sredstva. Dio stalnih sredstava nabavne vrijednosti od 2.574 KM (10 hard diskova na koje je presnimljena konačna verzija "Digitalnog orto-foto plana Federacije BiH") dat je kantonima na korištenje uz zapisnike o preuzimanju, dok je iste komisija netačno iskazala u popisnim listama, kao da se isti nalaze u Ministarstvu. Za ova stalna sredstva nisu sačinjene i dostavljene popisne liste od korisnika sredstava čime bi se potvrdilo iskazano stanje u knjigovodstvu Ministarstva. **Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava i usklađivanje knjigovodstvenog stanja**

sa stvarnim stanjem izvršen u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Ministarstva.

*Potrebno je da Ministarstvo popis sredstava i izvora sredstava vrši u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza Ministarstva.*

#### 4.8 Ostali bitni nalazi

Za izradu **Digitalnog orto-foto plana FBiH** zaključen je 29.12.2006. godine Ugovor sa Angermeier Ingenieure GmbH Gibelstadt (konsultant) na iznos od 1.297.094 EUR, kojim je utvrđen način plaćanja s tim da će se okončano plaćanje od 10% izvršiti po prihvatanju poslova od strane Ministarstva. Suprotno navedenom obaveze po ugovoru u iznosu od 2.536.895 KM izmirene su do kraja 2008. godine a prezentirana je garancija sa rokom važenja do 26.06.2010. godine izdata po osnovu garantnog roka za ispunjenje obaveza iz ugovora (10% vrijednosti zaključenog ugovora). Ugovorom je definisan rok za završetak posla od 12 mjeseci od trenutka potpisivanja ugovora, koji je aneksima ugovora produžen sa 12 mjeseci na 18 odnosno na 23 mjeseca s tim da je krajnji rok završetka bio 30.11.2008. godine. Ministarstvo je 12.02.2007. godine imenovalo Komisiju za praćenje svih faza realizacije Projekta: "Izrada digitalnog orto-foto plana FBiH" koja je imala zadatak da prati sve faze realizacije navedenog projekta do okončanja istog. Prezentiran je Izvještaj o radu navedene komisije od 22.07.2009. godine sa zaključkom da je konsultant završio fazu snimanja terena 100 %, kao i to da je grubom procjenom projekat realizovan sa cca 95 % u koji ne ulaze greške koje će biti uočene u toku jednogodišnjeg garantnog roka. Nisu nam prezentirani izvještaji navedene komisije iz 2010. godine koji bi potvrdili da je projekat okončan u potpunosti. Prezentiran je Zapisnik od 25.06.2010. godine između predstavnika konsultanta i Ministarstva prema kojem je izvršena primopredaja Projekta "Izrada digitalnog orto-foto plana FBiH" korigovanog po dostavljenim primjedbama resornih kantonalnih ministarstava i Federalne uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove. Istim se obostrano potvrđuju da su izvršene korekcije prema ranije dostavljenim primjedbama u garantnom roku za koji je bila dostavljena bankovna garancija za dobro izvršenje radova na iznos 10 % vrijednosti po ugovoru iz 2006. godine. Zaostala obaveza konsultanta u vezi nastavka započete edukacije za 3 predstavnika Ministarstva je okončana u januaru 2011. godine uz dodjelu sertifikata za korištenje softverskog paketa ArcGIS koji će se koristiti za održavanje orto-foto i digitalne karte FBiH. Prema evidencijskom listu od 31.12.2010. godine, Digitalni orto-foto plan Federacije BiH je u 3 originalna primjerka arhiviran kod 3 nadležne osobe Ministarstva. Kompletan korigovani Projekat "Digitalni orto-foto plan FBiH" je presnimljen i uz zapisnike 13.07.2010. godine predat predstavniku Konzorcija za potrebe izrade Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine, kao i predstavnicima resornih kantonalnih ministarstava koji će isti koristiti za potrebe prostornog planiranja na području kantona. **Imajući u vidu značajno kašnjenje u izradi Digitalnog orto-foto plana FBiH, u odnosu na prvobitni ugovor i zaključene anekse ugovora, isto je imalo uticaja na kvalitetnu i blagovremenu izradu Prostornog plana FBiH za 2008. - 2028. godinu, odnosno efikasnost korištenja javnih sredstava.**

„Transfer za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja“ za 2009. godinu je u iznosu od 312.800 KM na osnovu odluke Ministarstva doznačen 24.12.2009. godine implementatoru projekta, Humanitarnoj organizaciji Hilfswerk Austrija. Ministarstvo je sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine zaključilo Memorandum o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH - za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja kojim su uredili način utroška sredstava za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja. Na osnovu prijedloga komisije Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je zaključilo ugovor sa navedenom humanitarnom organizacijom o realizaciji projekta za stambeno zbrinjavanje Roma i to u općinama Kiseljak, Zenica i Jajce sa 1.173.000 KM i izgradnju romskih naselja i u republici Srpskoj, opština Bijeljina 380.000 KM.

Navedenim ugovorom Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je preuzelo obavezu vršenja monitoringa implementacije u cilju transparentnog i zakonitog utroška sredstava. Rok završetka projekta je 16 mjeseci od dana potpisivanja ovog ugovora (24. novembar 2009. godine), odnosno do 24.03.2011. godine. Prezentirani su periodični izvještaji implementatora projekta od oktobra 2010. godine i maja 2011. godine u kojim su konstatovani rezultati na implementaciji Akcionog plana BiH - za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja. **Imajući u vidu da je Memorandumom o razumijevanju na**

implementaciji Akcionog plana BiH - za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za 2009. godinu, koje je Ministarstvo zaključilo sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, utvrđeno da će isto izvještavati o utrošku navedenih sredstava, isti nisu dostavljeni do okončanja revizije.

*Potrebno je poduzeti aktivnosti da Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH u skladu sa Memorandumom o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH – za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za 2009. godinu dostavi izvještaje o utrošku sredstava u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava.*

## 5. KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo prostornog uređenja je dostavilo Izjašnjenje broj: 05/14-1050/11 od 13.07.2011. godine na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2010. godinu. U navedenom izjašnjenju je dato obrazloženje za dio nalaza od čega je dio prihvaćen i inkorporiran u Konačnom Izvještaju, a dio nije prihvaćen iz razloga što uz isto nije priložena dokumentacija koja bi uticala na izmjenu datog nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju:  
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:  
Mirko Mišić, dipl. oec.

Član tima:  
Hajrija Imširović, dipl. iur.

Član tima:  
Sabina Avdić, dipl. oec.

**Prilog br. 1**
**Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prostornog uređenja na dan 31.12.2010. godine**
**u KM**

Redni broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2010. godinu <sup>1</sup>	Izmjene i dopune Budžeta za 2010. godinu <sup>2</sup>	Tekuća rezerva u 2010. godini <sup>3</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni Budžet za 2010. godinu (= 4 do 6)	Izvršenje Budžeta za 2010. godinu	Izvršenje Budžeta za 2009. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci</b>	<b>2.537.056</b>	<b>2.537.056</b>			<b>2.537.056</b>	<b>2.296.759</b>	<b>1.712.544</b>
1.	Bruto plaće i naknade	1.046.410	1.046.410			1.046.410	967.525	1.003.987
2.	Naknade troškova zaposlenih	181.356	181.356			181.356	135.387	199.366
3.	Doprinosi poslodavca	109.873	109.873			109.873	101.809	105.419
4.	Putni troškovi	56.317	56.317		-5.000	51.317	25.120	31.798
5.	Izdaci za komunalne usluge	37.398	37.398		5.000	42.398	40.058	30.659
6.	Nabavka materijala	27.341	27.341			27.341	17.394	16.034
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	16.552	16.552			16.552	10.917	9.587
8.	Izdaci za tekuće održavanje	20.846	20.846			20.846	16.101	14.607
9.	Izdaci za osig., bankarske usluge	9.025	9.025			9.025	8.959	6.517
10.	Ugovorene usluge	1.031.938	1.031.938			1.031.938	973.489	294.570
	<i>Ugovorene usluge</i>	<i>681.938</i>	<i>681.938</i>		<i>295.567</i>	<i>977.505</i>	<i>919.056</i>	
	<i>Ugovorene usluge-smjernice za primjenu evropskih standarda</i>	<i>200.000</i>	<i>200.000</i>		<i>-200.000</i>			
	<i>Ugovorene usluge.izrade studija</i>	<i>150.000</i>	<i>150.000</i>		<i>-95.567</i>	<i>54.433</i>	<i>54.433</i>	
<b>II</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>312.800</b>	<b>312.800</b>			<b>312.800</b>	<b>312.800</b>	<b>312.800</b>
1.	Transfer za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja	312.800	312.800			312.800	312.800	312.800
<b>III</b>	<b>Kapitalni grantovi</b>	<b>1.690.000</b>	<b>1.690.000</b>	<b>500.000</b>		<b>2.190.000</b>	<b>1.876.000</b>	<b>-</b>
1.	Učešće Vlade FBiH u sufin.kant. i lok.zajed.-zaštita nacionalnih spomenika	1.690.000	1.690.000	500.000		2.190.000	1.876.000	
<b>IV</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>2.240.000</b>	<b>2.240.000</b>			<b>2.240.000</b>	<b>271.914</b>	<b>660.188</b>
1.	Nabavka opreme	50.000	50.000			50.000	33.934	14.189
2.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	2.190.000	2.190.000			2.190.000	237.980	645.999
	<i>Prostorni plan Federacije BiH</i>	<i>1.000.000</i>	<i>1.000.000</i>			<i>1.000.000</i>	<i>119.893</i>	
	<i>Prostorni plan Igman, Bjelašnica, Treskavica i kanjon Rakitnica (Visočica)</i>	<i>210.000</i>	<i>210.000</i>			<i>210.000</i>		
	<i>Prostorni plan koridora Vc</i>	<i>440.000</i>	<i>440.000</i>			<i>440.000</i>	<i>57.394</i>	

<sup>1</sup> Budžet FBiH za 2010. godinu ( »Sl. novine FBiH« br. 81/09 )

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010. godinu ( »Sl. novine FBiH« br. 58/10 )

<sup>3</sup> Odluke Vlade FBiH ( V broj 855/10 i 859/10 od 02.12.2010.g. ) o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2010. godinu Federalnom ministarstvu prostornog uređenja,

	<i>Prostorni plan „UNA“</i>	<i>250.000</i>	<i>250.000</i>			<i>250.000</i>	<i>35.383</i>	
	<i>Uspostavljanje i održavanje jedinstvene baze podataka</i>	<i>50.000</i>	<i>50.000</i>			<i>50.000</i>		
	<i>Regulacioni plan Mostar</i>	<i>85.000</i>	<i>85.000</i>			<i>85.000</i>		
	<i>Regulacioni plan Počitelj</i>	<i>155.000</i>	<i>155.000</i>			<i>155.000</i>	<i>25.310</i>	
	<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>	<b>6.779.856</b>	<b>6.779.856</b>	<b>500.000</b>		<b>7.279.856</b>	<b>4.757.473</b>	<b>2.685.532</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>44</b>	<b>44</b>			<b>44</b>	<b>39</b>	<b>43</b>