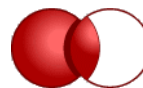




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



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

**Broj: UR - 010-02; 032-02/ 07**

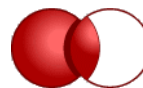
**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2006. godine**

**FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA  
SARAJEVO**

**Sarajevo, mart 2007. godine**



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. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA  
SARAJEVO**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prostornog uređenja**, na dan 31.12.2006. godine, iskazanih na stranicama od 1 do 8. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Federalnog ministarstva prostornog uređenja. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», br. 22/06) i INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potvrđuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva prostornog uređenja, konstatovano je:
  - **prilikom odabira dobavljača za «Izradu digitalnog orto-foto plana FBiH» kao i zaključivanja i realizacije Ugovora sa «ANGERMEIER INGENIEURE GmbH» Giebelstadt nije postupljeno u skladu da Zakonom o javnim nabavkama BiH, Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2006. godinu i Budžetom FBiH za 2006. godinu. Ugovor sa navedenim dobavljačem zaključen je 29.12.2006. godine na iznos od 1.297.094,00 EUR-a, prije isteka roka od 15 dana od datuma kada su ponuđači obavješteni o rezultatima izbora, kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH i Instrukcije Ureda za razmatranje žalbi da se OBUSTAVI POSTUPAK, iz razloga žalbe dva ponuđača. Avansni račun je ispostavljen isti dan kada je zaključen Ugovor na iznos od 260.000,00 EUR-a (509.600,00 KM) iako je u okviru Transfera za prostorni plan FBiH za ove namjene bilo raspoloživo samo 407.000,00 KM. Obaveze po avansnom računu u Glavnoj knjizi Trezora evidentirane su u iznosu od samo 401.356,13 KM (205.000,00 EUR-a). Takođe, na poziciji ugovorenih usluga evidentirane su i isplate ugovora o autorskom djelu u bruto iznosu od 8.860,95 KM, koji se odnose na Transfer za prostorni plan FBiH, a predstavljali bi prekoračenje budžeta da su evidentirani na toj poziciji;**

- izvršena ulaganja na izradi Prostornog plana FBiH u iznosu od 504.803,13 KM (avans za orto-foto snimanje teritorije FBiH u iznosu od 401.346,13 KM i isplate članovima Savjeta plana i izradu projektnog zadatka u iznosu od 103.457,00 KM) evidentirana su na poziciji stalnih sredstava u upotrebi-studije izvodljivosti, iako su se u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH ista trebala evidentirati na poziciji stalnih sredstava u pripremi.
  - ne možemo potvrditi opravdanost isplate nagrada za rezultate rada u iznosu od 20.981,29 KM jer iste nisu planirane u budžetskom zahtjevu, kao i isplatu naknada povodom vjerskih i ostalih praznika u iznosu od 12.190,50 KM, koje su isplaćene sa pozicije jubilarnih nagrada, a koje se u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija nisu mogle planirati za 2006. godinu.
4. Po našem mišljenju zbog navedenog u prethodnoj tački, finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja korisnika budžeta Federalnog ministarstva prostornog uređenja, za godinu koja se završava na dan 31.12.2006. godine.

Zamjenik generalnog revizora  
Branko Kolobarić, dipl. oec.

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

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA**  
**za 2006. 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). Početkom 2006. godine je dio nadležnosti vezano za okoliš sa Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša, sada Federalnog ministarstva prostornog uređenja, prenesen na novoformirano Federalno ministarstvo okoliša i turizma. 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 zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva broj 07/1-02-203/06 od 15. marta 2006. godine na koji je Vlada FBiH svojim aktom broj: 324/2006 od 15.06.2006. godine, dala saglasnost. Poslovanje Ministarstva se odvija kroz osnovne organizacione jedinice.

Radom Ministarstva rukovodi ministar i odgovoran je za rad Ministarstva. Sredstva za rad Ministarstva se osiguravaju u federalnom budžetu.

Broj uposlenih u Ministarstvu na dan 31.12.2006. godine bio je 27, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđeno je 82, dok je usvojenim budžetom predviđeni broj uposlenih 36.

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

## **2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU**

U reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu vršena je provjera usklađenosti poslovanja Ministarstva sa zakonskim propisima pri čemu su konstatovani određeni nedostaci i propusti te date preporuke za njihovo otklanjanje, kao i kako je Ministarstvo postupilo po datim preporukama u prethodnom izvještaju.

Usvojen je Zakon o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou Federacije BiH, koji je stupio na snagu 26.01.2006. godine, kojim je stavljen van snage Zakon o prostornom planiranju koji je proglašen neustavnim. Ministarstvo je u maju 2006. godine donijelo Pravilnik o tehničkom pregledu građevina, kojim je regulisan način imenovanja članova i način plaćanja komisija za tehnički pregled građevine.

Međutim, Ministarstvo nije postupilo po datim preporukama u dijelu koji se odnosi na uspostavljanje zadovoljavajućeg sistema internih kontrola; trošenja budžetskih sredstava prema Zakonu o izvršenju budžeta u FBiH u iznosu i za namjene koje su određene Budžetom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu, isplati naknada za rad u komisijama svojim uposlenicima za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti Ministarstva, isplata naknade plaće za prekovremeni rad bez evidencije sati prekovremenog rada, u dijelu koji se odnosi na popis sredstava i izvora sredstava u skladu sa postojećom zakonskom regulativom.

### 3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Ministarstvo pridržavalo zakona i instrukcija koji se odnose na Ministarstvo; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Ministarstva, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva. Navedeno će se utvrditi kroz uvid u rad Ministarstva u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

### 4. NALAZI I PREPORUKE

#### *a) Menadžment i sistem internih kontrola*

Ministarstvo je dio internih akata predviđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, uskladilo sa djelatnošću početkom 2007. godine. Revizijom finansijskih izvještaja Ministarstva za 2006. godinu utvrđeno je da sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen, odnosno nije obezbijedio dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata kod primjene Pravilnika o postupku nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova u dijelu odabira postupka nabavke i zaključivanje ugovora u propisanim rokovima; Pravilnika o poklonima i reprezentaciji jer uz pojedine račune reprezentacije ne postoji obrazloženje za koje namjene su sredstva korištena, koje korisnik usluga iz Ministarstva i drugih institucija. Iz prezentirane dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava, oprema predviđena za otpis je isknjižena bez dokaza o fizičkom uništenju, nije izvršen stvaran popis potraživanja i obaveza već je stanje preuzeto iz knjigovodstvene evidencije, što nije u skladu sa Pravilnikom o popisu imovine potraživanja, zaliha i obaveza. Takođe, zaključivani su ugovori o djelu sa fizičkim licima za poslove vozača, kurira, arhivara, mada su ti poslovi predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.

Godišnji obračun Ministarstva nije sačinjen u skladu sa članom 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH, u dijelu sačinjavanja tekstualnog dijela uz finansijske izvještaje, koji imaju ulogu da dopune i obrazlože prezentirane finansijske pokazatelje, kao i razradu i dopunu podataka i ostalih dijelova izvještaja koji su u njima iskazani.

***Potrebno je da se u obavljanju aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva poštuje postojeća zakonska regulativa i putem dosljedne primjene donesenih internih akata obezbijedi efikasnije trošenje budžetskih sredstava.***

***Potrebno je da se uz finansijske izvještaje pripreme i računovodstvene zabilješke, kao sastavni dio finansijskih izvještaja, u skladu sa članom 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

#### *b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva*

Transformacijom Federalnog ministarstva prostornog uređenja i okoliša u Federalno ministarstvo prostornog uređenja i Federalno ministarstvo okoliša i turizma, došlo je i do podjele nadležnosti na ova dva ministarstva. Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave definisani su poslovi koje vrši ovo Ministarstvo. Poteškoće u radu Ministarstva su stvorene pokretanjem postupka preispitivanja

ustavnosti Zakona o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou Federacije BiH, a Presudom Ustavnog suda od 23.08.2006. godine, utvrđeno je da isti nije u suprotnosti sa Ustavom FBiH.

Ministarstvo je u 2006. godini pokrenulo aktivnosti na izradi Prostornog plana FBiH na osnovu Odluke o pristupanju izradi Prostornog plana FBiH za period od 2002. do 2022. godine, koju je donio Parlament FBiH, na osnovu Ustava FBiH, Zakona o prostornom uređenju i prijedloga Vlade FBiH. Odluka je stupila je na snagu 15.04.2004. godine. Imajući u vidu da je navedena Odluka donesena na osnovu Zakona o prostornom uređenju, koji je proglašen neustavnim (donesen je novi zakon) kao i da je prošao rok na osnovu koga je trebao da se izradi Prostorni plan FBiH, smatramo da je Ministarstvo trebalo pokrenuti aktivnosti na usklađivanju Odluke o pristupanju izradi Prostornog plana FBiH za period od 2002. do 2022. godine u skladu sa propisima. Ministarstvo je početkom 2006. godine na osnovu Zakona o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou Federacije BiH, donijelo Pravilnik o tehničkom pregledu građevina i Pravilnik o polaganju stručnih ispita iz oblasti arhitekture, građevinarstva, elektrotehnike, mašinstva i saobraćaja.

*Ministarstvo treba da preispita potrebu pokretanja aktivnosti vezanih za usklađivanje Odluke o pristupanju izradi Prostornog plana FBiH za period od 2002. do 2022. godine, obzirom da je Zakon o prostornom uređenju, na osnovu koga je donesena proglašen neustavnim, da je rok za izradu Prostornog plana FBiH protekao, kao i da je donesen novi Zakon o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou Federacije BiH.*

**c) Izvršenje budžeta za 2006. godinu**

U Finansijskim izvještajima iskazano je slijedeće stanje izdataka Ministarstva:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006 godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
<b>611000</b>	<b>Bruto plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>1.020.920</b>	<b>666.478</b>	
611100	Bruto plaće i naknade	803.720	481.379	
611200	Naknade troškova zaposlenih	217.200	185.099	
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>74.817</b>	<b>53.362</b>	
612100	Doprinosi poslodavca	74.817	53.362	
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>951.400</b>	<b>455.385</b>	
613100	Putni troškovi	70.000	32.284	
613200	Izdaci za energiju	5.000	0	
613300	Izdaci za komunalne usluge	37.000	32.802	
613400	Nabavka materijala	26.300	18.357	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	29.300	18.311	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	4.000	0	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	19.800	18.522	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	10.000	6.382	
613900	Ugovorne usluge	750.000	328.727	
<b>821000</b>	<b>Nabavka stalnih sredstava</b>	<b>2540.000</b>	<b>1.244.326</b>	
821100	Nabavka zemljišta-za otkup građ.zemljiš.u Neumu	500.000	500.000	
821300	Nabavka opreme-Feder.min.prostornog uređenja	250.000	239.523	
821500	Transfer za prostorni plan	510.000	504.803	
821500	Prostorni plan Igman-Bjelašnica	210.000	0	
821500	Tra za pr. pl. Igman, Bjelašnica i Kanjon Rakitnice	200.000	0	
821500	Transfer za prostorni pla. Čabulja, Čvrstica i Prenj	200.000	0	
821500	Transfer za izradu studije izvodljivos. koridora VC	300.000	0	
821500	Transfer za prostorni plan Sliv Une	370.000	0	
821500	Stidija ranjivosti prostora FBiH		0	80.000
<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>		<b>4.587.137</b>	<b>2.419.551</b>	<b>80.000</b>
<b>Planirani broj uposlenih</b>				<b>36</b>
<b>Broj uposlenih na dan 31.12.2006. godine</b>				<b>27</b>

Ministarstvu su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 4.667.137,00 KM i to Budžetom FBiH za 2006. godinu iznos od 4.587.137,00 KM i 80.000,00 KM iz sredstava Tekuće rezerve Vlade FBiH, a u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta iskazana su u iznosu od 2.419.551,63 KM, što je manje za 2.247.585,37 KM ili 48,16 % od odobrenih sredstava.

Na neizvršenje budžeta u odnosu na plan uticalo je i pokretanje postupka preispitivanja ustavnosti Zakona o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou Federacije BiH, čijim donošenjem su stavljeni van snage Zakon o prostornom uređenju i Zakon o građenju, koji su proglašeni neustavnim. Presudom Ustavnog suda od 23.08.2006. godine, utvrđeno je da Zakon o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou Federacije BiH nije u suprotnosti sa Ustavom FBiH čime su stvoreni preduслови za obavljanje zakonom utvrđenih aktivnosti predviđenih i Programom rada Ministarstva, a za koja su sredstva odobrena u Budžetu za 2006. godinu.

Iako budžetom odobrena sredstva nisu iskorištena na poziciji Nabavke stalnih sredstava u iznosu od 1.280.000,00 KM, a koja se odnose na transfere za prostorne planove Igman-Bjelašnica; Igman, Bjelašnica i Kanjon Rakitnice; Čabulja, Čvrstica i Prenj; Sliv Une i Transfer za izradu studije izvodljivosti koridora VC, Ministarstvo je na istoj poziciji u okviru Transfera za Prostorni plan Federacije stvorilo obavezu u većem iznosu od budžetom odobrenih sredstava. Sa izvođačem radova «ANGERMEIER INGENIEURE GmbH» Giebelstadt potpisan je Ugovor za «Izradu digitalnog orto-foto prostora FBiH» u iznosu od 1.297.094,00 EUR-a ( 2.536.895,36 KM ), a u 2006. godini bilo je za te namjene raspoloživo samo 407.000,00 KM. Ukupne ugovorene obaveze za izradu Prostornog plana FBiH u 2006. godini iznosile su 2.649.213,31 KM, od čega se za «Izradu digitalnog orto-foto prostora FBiH» odnosi 2.536.895,36 KM, za isplatu članovima Savjeta plana i izradu projektnog zadatka Prostornog plana FBiH iznos od 103.457,00 KM i na isplate Ugovora o autorskom djelu u iznosu od 8.860,95 KM. Od navedenih obaveza u 2006. godini trebalo je realizovati iznos od 620.833,75 KM, koji se odnosi se na avans od 20 % u iznosu od 260.000,00 EUR-a ( 508.515,80 KM ) i navedene isplate članovima Savjeta plana i Ugovore o autorskom djelu, a na poziciji Transfera za prostorni plan u 2006. godini ukupno je bilo raspoloživo za ove namjene samo 510.000,00 KM. Takođe, značajno je napomenuti da ugovorene obaveze po osnovu avansa utvrđenog Ugovorom za «Izradu digitalnog orto-foto prostora FBiH» u iznosu od 20 %, nisu realizovane u tom iznosu, već je ispostavljeni avansni račun po navedenom Ugovoru evidentiran u Glavnoj knjizi trezora u iznosu od 401.346,13 KM, koliko je bilo raspoloživih sredstava. Do momenta revizije obaveze po avansnom računu realizirane su samo u iznosu evidentiranom u Glavnoj knjizi Trezora. **Od ukupnih stvorenih ugovorenih obaveza za izradu Prostornog plana FBiH u 2006. godini u iznosu od 2.649.213,31 KM, realizovano je 513.664,08 KM, a obaveze u iznosu od 2.135.549,23 KM prenesene su u naredni period i biće realizovane na teret Budžeta za 2007. godinu.**

Takođe, dana 03.11.2006.godine, zaključen je Ugovor za Konsultantske usluge za izradu Prostornog plana FBiH, u iznosu od 27.378,00 KM, a prema izjavi odgovorne osobe nije realizovan iz razloga nedostatka sredstava.

Na poziciji ugovorenih usluga evidentirane su i isplate Ugovora o autorskom djelu u bruto iznosu od 8.860,95 KM koji se odnose na Prostorni plan FBiH, a **koji bi da su evidentirani na poziciji transfera za prostorni plan, predstavljali prekoračenje budžeta na toj poziciji.** Isto tako na ugovorenim uslugama evidentirane su naknade članovima komisija koji su zaposlenici Ministarstva u bruto iznosu od 39.031,25 KM, jer nisu planirane niti odobrene na poziciji naknada troškova zaposlenih, kako je predviđeno zakonskim propisima i Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija. Ne možemo potvrditi da je izvršenje prethodno navedenih pozicija vršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH za 2006. godinu, jer sredstva nisu korištena u visini i za namjene predviđene Budžetom za 2006. godinu, navedene u njegovom Posebnom dijelu niti je evidencija vršena u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

***Preporučuje se stvaranje obaveza i korištenje budžetskih sredstva u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH, za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.***

**d) Tekući rashodi u 2006. godini**

**Bruto plaće i naknade** iskazane su u iznosu od 481.379,00 KM, a planirane u iznosu od 803.720,00 KM, što je za 322.341,00 KM ili 40,11 % manje od odobrenog iznosa. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je određenom broju zaposlenika na osnovu Rješenja ministra isplaćena naknada plaće za produženi rad u ukupnom iznosu od 3.751,01 KM, za broj sati prekovremenog rada koji je naveden u rješenju, a da nije sačinjavana evidencija sati prekovremenog rada. Takođe, zahtjevi za refundaciju bolovanja preko 42 dana ( 6.541,42 KM ) nisu podnošeni na vrijeme i potraživanja istih nisu evidentirana u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija za knjiženje refundacije bolovanja preko 42 dana.

***Potrebno je Rješenja za isplatu naknade plaće za produženi rad donositi i isplatu istih vršiti na osnovu evidencije o broju sati prekovremenog rada, a zahtjeve za refundaciju bolovanja preko 42 dana podnositi i potraživanja na osnovu istih evidentirati u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija.***

**Naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 185.099,00 KM, a planirane u iznosu od 217.200,00 KM, što je za 32.100,00 KM ili 14,78 % manje od odobrenog iznosa, jer su sredstva odobrena za veći broj zaposlenih u odnosu na stvarno stanje. Isplata naknada zaposlenim izvršena je u većem iznosu od iznosa odobrenog po zaposlenom u Budžetu za 2006. godinu, obzirom da je broj zaposlenih u odnosu na broj za koji su odobrena sredstva samo 75%. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je na poziciji jubilarnih nagrada evidentiran iznos od 21.356,80 KM. U okviru istih, na isplatu jubilarnih nagrada za neprekidan rad u organima uprave za službenike i namještenike odnosi se iznos od 12.356,80 KM, na isplatu naknada povodom vjerskih i ostalih praznika od 300,00 KM po zaposlenom odnosi se iznos od 8.100,00 KM ( bruto iznos od 12.190,50 KM) i na isplatu naknade za novogodišnje paketiće iznos od 900,00 KM, a isplaćene su na osnovu Odluka ministra. Pomenute isplate nisu mogle biti planirane u budžetskom zahtjevu za 2006. godinu u skladu sa propisima i Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija. **Nagrade za rezultate rada** evidentirane su u iznosu od 20.981,29 KM i **nisu planirane u budžetskom zahtjevu za 2006.godinu**. Isplata je izvršena na osnovu pojedinačnih rješenja rukovodioca za 23 zaposlenika od 606,13 KM po zaposlenom u neto iznosu od 13.940,99 KM (bruto iznos 20.981,29 KM). Specifikacije za isplatu dodatnih primanja nisu sačinjavane niti dostavljane Poreskoj upravi u skladu sa Uputstvom o načinu sačinjavanja i dostavljanja specifikacije za isplatu dodatnih primanja.

***U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, Ministarstvo treba sredstva planirati i odobrena sredstva koristiti za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.***

***Potrebno je da Ministarstvo dodjelu nagrada za rezultate rada vrši u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.***

***Specifikaciju za isplatu dodatnih primanja sastavljati i na vrijeme dostavljati nadležnoj instituciji u skladu sa Uputstvom o načinu sačinjavanja i dostavljanja specifikacije za isplatu dodatnih primanja.***

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 455.385,00 KM, a odobreni u iznosu od 951.400,00 KM, što je za 496.015,00 KM ili 52,14 % manje u odnosu na odobrena sredstva. Najveću stavku predstavljaju izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu iskazani u neto iznosu od 208.599,00 KM ( sa pripadajućim porezima iznos od 272.434,54 KM), a koji se odnose na isplate naknada članovima komisija za polaganje stručnih ispita i članovima komisija za tehnički prijem. U okviru ugovorenih usluga evidentirane su i isplate komisija za javne nabavke, komisija za popis, komisija za izradu propisa i komisije za prijem u radni odnos i za članove koji su zaposlenici Ministarstva u neto iznosu od 29.909,00 KM ( sa pripadajućim porezima iznos od 39.031,25 KM) iz razloga što naknade za rad komisija nisu planirane u okviru naknada troškova zaposlenih i autorski honorari u bruto iznosu od 8.860,95 KM, a koji se odnose na Transfer za izradu Prostornog plana FBiH, što nije u skladu sa zakonskim propisima. Takođe, evidencija ovih isplata nije izvršena u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Ne možemo potvrditi opravdanost isplate ovih komisija jer je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva utvrđeno da je izrada propisa, kao i provođenje procedure nabavke roba, radova i usluga u opisu određenih radnih mjesta, kao i da su poslovi ovih komisija obavljani izvan radnog vremena.

Mada su isplate naknada članovima komisija za stručne ispite i tehničke prijeme građevinskih objekata vršene na osnovu posebnih propisa, o visini ostvarenih naknada članova tih komisija nije tromjesečno



izvještavano Federalno ministarstvo finansija, što nije u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija od 20.07.2005. godine. Takođe, nije sačinjavana niti dostavljana nadležnoj poreskoj upravi specifikacija za isplatu dodatnih primanja u skladu sa Uputstvom o načinu sačinjavanja i dostavljanja specifikacije za isplatu dodatnih primanja.

*U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH, Ministarstvo treba sredstva planirati i odobrena sredstva koristiti za namjene koje su određene Budžetom i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.*

*Potrebno je da Ministarstvo preispita opravdanost isplate naknada uposlenicima za poslove koji su im u opisu radnog mjesta.*

*Evidenciju izdataka vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

*Potrebno je izvještaje o visini naknada koje su ostvarili članovi komisija za polaganje stručnih ispita i tehničke prijeme građevinskih objekata tromjesečno dostavljati Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa Instrukcijom istog.*

#### e) Nabavka stalnih sredstava

Na ime nabavke stalnih sredstava iskazan je iznos od 1.244.325,96 KM, a ukupno odobren iznos od 2.700.000,00 KM, (Budžetom FBiH za 2006. godinu 2.620.000,00 KM i iz Tekuće rezerve Vlade FBiH na ime «Studije ranjivosti prostora FBiH», iznos od 80.000,00 KM,) što je za 1.455.674,04 KM ili 53,91% manje od odobrenih sredstava.

Na ovoj poziciji za nabavku zemljišta vlasništvo Ferijalnog saveza BiH, za potrebe izgradnje zgrade Općine Neum, odobrena su i realizovana sredstva u iznosu od 500.000,00 KM. Uvidom u dokumentaciju ne možemo potvrditi da se u ovom slučaju radi o ulaganju u stalna sredstva Ministarstva i da su se u skladu sa propisima ista mogla planirati na ovoj poziciji. Takođe, konstatovali smo da se isto obraćalo Federalnom ministarstvu finansija-Sektoru za budžet, radi ispravke greške i evidentiranja ovih sredstava na poziciji kapitalnog granta, kako bi se evidentiranje stalnog sredstva moglo pravilno izvršiti, na što se isto nije očitovalo. Ministarstvo nabavku zemljišta nije evidentiralo u okviru svojih stalnih sredstava.

Na ime realizacije Transfera za prostorni plan iskazan je iznos od 504.803,13 KM, a odobreno je 510.000,00 KM. Aktivnosti vezane za izradu Prostornog plana FBiH započele su donošenjem Rješenja o formiranju Savjeta Prostornog plana FBiH za period od 2002. do 2022. godine od 26.07.2006. godine od strane ministra, dostavljanjem Informacije o aktivnostima na izradi Prostornog plana FBiH Vladi FBiH od 28.07.2006. godine i Zaključkom Vlade od 17.08.2006. godine o prihvatanju Plana utroška sredstava Transfera za Prostorni plan FBiH. Nakon izrade Projektnog zadatka, ministar je 30.10.2006. godine donio **Odluku o pokretanju Međunarodnog ubrzanog ograničenog postupka sa pretkvalifikacijom za izbor konsultanta, čija vrijednost je procijenjena na iznos veći od 500.000,00 KM.** Ministarstvo je provelo Međunarodni ubrzani ograničeni postupak sa pretkvalifikacijama «Izrada digitalnog orto-foto plana FBiH» i 22.12.2006. godine dostavilo ponuđačima obavještenje o izboru. Nakon toga, ne čekajući da u skladu sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama BiH, prođe period od 15 dana od datuma kada su ponuđači obavješteni o rezultatima postupka, Ministarstvo je 29.12.2006. godine zaključilo Ugovor sa Konsultantom, «ANGERMEIER INGENIEURE GmbH» Giebelstadt na iznos od 1.297.094,00 EUR-a (2.536.895,36 KM). Isti dan je Konsultant Ministarstvu dostavio avansni račun na ugovoreni iznos avansa od 20% u iznosu od 260.000,00 EUR-a ( 508.515,80 KM ) koji je jednim dijelom izmiren uz dostavljanje avansne garancije u iznosu od 205.000,00 EUR-a, od strane konsultanta i realiziran u istom iznosu ( 401.346,13 KM ), a preostali dio u iznosu od 55.000,00 EUR-a ( 107.570,65 KM ), biće realizovan u 2007. godini, **što može imati posljedica na realizaciju Ugovora.** Dva učesnika u postupku nabavke uputila su Ministarstvu prigovor na odabir ponuđača, 27.12.2006. godine, koje je isto svojim aktima od 28.12.2006. godine, odbilo. Nakon dostavljanja žalbe jednog od ponuđača Uredu za razmatranje žalbi, isti pismenom instrukcijom od 11.01.2007. godine obavještava Ministarstvo da je neophodno **OBUSTAVITI POSTUPAK** dodjele ugovora do donošenja odluke Ureda za razmatranje žalbi, koji je Ministarstvo suprotno propisima, već okončalo. Ni u ovom slučaju obavještenje o dodjeli Ugovora nije objavljeno u Službenom glasniku BiH, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Iz prezentirane dokumentacije i datog obrazloženja, **ne možemo potvrditi opravdanost provedbe Međunarodnog ubrzanog ograničenog postupka sa pretkvalifikacijama za «Izradu digitalnog orto-foto plana FBiH» obzirom na značaj usluga i radova**

**koji treba da se urade, njihovu dugoročnu primjenu, kao i značajan iznos sredstava potreban za te namjene. Posebno ističemo zaključivanje ugovora sa konsultantom suprotno procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH.**

Takođe uvidom u dokumentaciju i nalog za knjiženje osnovnih sredstava Ministarstva, konstatovali smo da je na poziciji stalnih sredstava u upotrebi-studije izvodljivosti evidentiran iznos od 504.803,13 KM, koji se odnosi na plaćeni avans za orto-foto snimanje teritorije FBiH u iznosu od 401.346,13 KM i isplate članovima Savjeta plana i izradu projektnog zadatka Prostornog plana FBiH, u iznosu od 103.457,00 KM, koji je u cjelini otpisan. Ovakva evidencija nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer se radi o sredstvima u pripremi i datom avansu za nabavku i kao takve ih je trebalo i evidentirati, jer nabavka, odnosno radovi nisu u potpunosti završeni.

*Preporučuje se da se prilikom nabavke stalnih sredstava u potpunosti poštuju odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, a posebno u dijelu odabira postupka nabavke, zaključivanja ugovora sa odabranim dobavljačem u utvrđenom roku i objave obavještenja o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH.*

*Da se izvrši uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezanu za zaključivanje ugovora sa Konsultantom «ANGERMEIER INGENIEURE GmbH» Giebelstadt, kao i opravdanost plaćanja dijela avansnog računa i njegovog uticaja na realizaciju ugovora i u skladu sa konstatovanim poduzmu aktivnosti.*

*Potrebno je prilikom izrade budžetskog zahtjeva za finansiranje nabavke stalnih sredstava Ministarstva, dosljedno primjenjivati zakonske propise vezano za planiranje i iskazivanje nabavke stalnih sredstava, tj. sredstva za nabavku stalnih sredstava koja su u vlasništvu drugih organa, planirati kao kapitalni grant.*

*Evidenciju stalnih sredstava vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, tj. na poziciji stalnih sredstava evidentirati stalna sredstva kojima je prethodno, u skladu sa utvrđenim procedurama, od strane ovlaštenih lica, utvrđena vrijednost koštanja i koja su potvrdila da su sredstva stavljena u upotrebu,, a na poziciji sredstava u pripremi evidentirati date avanse za nabavku i druga ulaganja u stalno sredstvo do njegovog potpunog završetka.*

## **5. ZAKLJUČAK**

Revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, kao i izvršenja finansijskog plana Ministarstva, konstatovani su određeni nedostaci u funkcionisanju sistema internih kontrola. **Posebno ističemo potrebu poštivanja zakonskih i podzakonskih propisa, naročito u dijelu planiranja i izvršavanja budžeta u iznosu i za namjene koje su određene budžetom u njegovom Posebnom dijelu, gdje je u okviru nabavke stalnih sredstava, na poziciji transfera za prostorne planove ostalo nerealizovano 1.280.000,00 KM, a s druge strane su stvorene ugovorne obaveze vezane za aktivnosti na izradi Prostornog plana FBiH u većem iznosu od raspoloživih sredstava za te namjene. Pri tome procedure odabira dobavljača nisu u potpunosti izvršene u skladu sa zakonskim propisima.**

Smatramo da je potrebno u potpunosti primijeniti donesene procedure za jačanje internih kontrola, u cilju potpune primjene zakona i propisa i korištenja sredstava za utvrđene namjene.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja funkcionisanja sistema internih kontrola, a sve u cilju transparentnog i pravilnog trošenja javnih sredstava i zakonitosti u radu Ministarstva.

## **6. KOMENTAR**

Federalno ministarstvo prostornog uređenja očitovalo se na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Ministarstva za 2006. godinu dopisom broj: 01-23-14-601/06 od 12.04.2007. godine. U očitovanju je data primjedba koja se odnosi na isplatu naknada za rezultate rada i isplatu naknada za vjerske i ostale praznike, koju ne možemo prihvatiti. Navedene naknade, u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija, nisu mogle biti planirane za 2006. godinu, niti je iste Ministarstvo planiralo u budžetskom zahtjevu, te ih iz tog razloga nije moglo ni isplatiti. Ostale nalaze Ministarstvo je u potpunosti prihvatilo.

### **Viši revizor**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

### **Tim za reviziju**

**Kimeta Bihorac, dipl. oec.  
Rasema Žerić, dipl. oec.**