



**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. vrfbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrfbih@vrfbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA
ZA 2012. GODINU
Broj: 03-23/13**

Sarajevo, maj 2013. godine

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE
MENADŽMENTU
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** za 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan) i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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 prevare greške, kao odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva prostornog uređenja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

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) i relevantnim 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. Naša odgovornost je također da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

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 usljed 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 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. Nisu poduzimane adekvatne aktivnosti na izradi „Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine“ u dijelu izvršavanja zaključenog ugovora (01.04.2008.godine) sa Konzorcijem (Urbanistički zavod BiH d.d. Sarajevo, ECO Plan d.o.o. Mostar i Ipsa institut d.o.o. Sarajevo), uzimajući u obzir da su aktivnosti počele još u 2008. godini, a do sada urađena prva, druga i treća faza iz predmeta ugovora od pet (5) ugovorenih. Za izradu navedenog do sada je utrošeno 1.912.517 KM od čega Savjetu plana 262.516 KM (tačka 4.6. Izvještaja);**
- 2. Ne možemo potvrditi da su poduzimane adekvatne aktivnosti na pripremi i izradi „Regulacionog plana Historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008. do 2018.**



godine“ u dijelu realizacije predmeta ugovora (u roku od 6 mjeseci) zaključenog 12.07.2010. godine, okončana samo I faza iz predmeta ugovora od pet (5) mogućih. Do sada utrošeno ukupno 85.617 KM od ugovorene vrijednosti 114.917 KM, od čega Savjetu plana 16.201 KM. Također, ne možemo potvrditi da su poduzimane adekvatne aktivnosti na izradi i Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliva rijeke Une“ za period 2007. do 2027. godine u dijelu realizacije predmeta ugovora od 18.10.2007. godine (u roku od 12 mjeseci), kao i u dijelu obezbjeđenja bankovnih garancija za slučaj neispunjenja obaveza iz istog. Za izradu navedenog do sada ukupno utrošeno 154.974 KM od čega Savjetu plana 22.974 KM. Za 2010., 2011. i 2012. godinu bila su planirana sredstva, a po istim nisu poduzimane adekvatne aktivnosti (tačka 4.6. Izvještaja);

3. Opravdanost raspodjele sredstava „Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“ u iznosu od 800.000 KM, ne možemo potvrditi s obzirom da raspodjela sredstava nije izvršena u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“ (tačka 4.4. Izvještaja).
4. Realizacija Kapitalnog transfera „Drugim nivoima vlasti učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica – zaštita nacionalnih spomenika“ u iznosu od 465.000 KM nije izvršena u skladu sa općim i posebnim kriterijima na koje je Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2012. godinu Odlukom o usvajanju Programa utroška sredstava dala saglasnost (tačka 4.5. Izvještaja).
5. Ne može se potvrditi da je imenovanje članova, Stručnog odbora za ocjenu validnosti dokumentacije za izdavanje ovlaštenja za projektovanje, izvođenje radova na građevini ili dijelu građevine i nostrifikacije inostrane investiciono tehničke dokumentacije, uređen Uredbom o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju, izvršen na način koji bi omogućio izbor najjemenitnijih stručnjaka iz traženih oblasti (tačka 4.3. Izvještaja).
6. Planiranje i raspolaganje namjenskim sredstvima, na posebnom transakcijskom računu (podračunu) nije vršeno na način utvrđen Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBiH, kao i na način utvrđen Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora (tačka 4.2., i 4.3. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom:

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva prostornog uređenja, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva prostornog uređenja tokom 2012. godine, osim za napomene navedene u tački 1., 2., 3., 4., 5., i 6. prethodnog pasusa, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 13.05.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

S A D R Ž A J

1. UVOD	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME DATIH PREPORUKA	1
3.1 Osvrt na preporuke iz prethodne revizije	3
4. NALAZI	4
4.1 Sistem internih kontrola i interna revizija	4
4.2 Budžet za 2012. godinu	4
4.3 Ugovorene usluge	5
4.4 Tekući transferi	8
4.5 Kapitalni transferi	10
4.6 Kapitalna ulaganja	11
4.7 Ostali bitni nalazi	14
5. KOMENTAR	15
PRILOG BR. 1	16
IZVRŠENJE BUDŽETA FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA NA DAN 31.12.2012. GODINE	16

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA za 2012. 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva sistematizovana su radna mjesta za 76 izvršilaca, a na dan 31.12.2012. godine Ministarstvo je imalo 43 zaposlenika. Budžet za 2012. godinu je odobren za 41 izvršioca.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2012. 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 31.12.2012. 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 2012. godine do aprila 2013. 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 2012. godinu konstatovani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su sljedeće preporuke:

- *Planiranje budžetskih sredstava za funkcionisanje Ministarstva vršiti u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe javnih sredstava i ograničavanja ukupne potrošnje.*
- *Potrebno je da Ministarstvo kao nosilac izrade „Prostornog plana FBiH 2008. - 2028. godine“ u skladu sa svojim nadležnostima i preuzetim obavezama iz ugovora poduzme aktivnosti na realizaciji istog u cjelosti u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH i prihvaćenom dinamikom iz zaključenog ugovora.*
- *Potrebno je nastaviti aktivnosti u cilju okončanja predmeta iz zaključenog ugovora, izrade Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“ u skladu sa rokovima predviđenim zaključenim ugovorom.*

- *Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti u cilju okončanja predmeta ugovora izrade Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliva rijeke Une“. Potrebno je obezbjediti bankovnu garanciju za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga, a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora u ugovorenom roku poduzeti adekvatne aktivnosti.*
- *Potrebno je nastaviti aktivnosti na pripremi i izradi „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008. do 2018. godine“ u skladu sa odlukom Parlamenta FBiH i ponudom ECOPLANA“ d.o.o. Mostar. Potrebno je obezbjediti bankovnu garanciju u iznosu od 10% od ugovorenog iznosa za dobro i pravovremeno izvršenje posla, kao i izvršiti uvid u izvršeno plaćanje i na osnovu konstatovanog poduzeti odgovarajuće radnje.*
- *Potrebno je nastaviti aktivnosti na „Pripremi i izradi Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011. – 2021. godine“ u skladu sa zaključenim ugovorom, vodeći računa o okončanja predmeta ugovora u utvrđenim rokovima.*
- *Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer drugim nivoima vlasti – za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“, kao i Kapitalni transfer - Drugim nivoima vlasti učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica – zaštita nacionalnih spomenika“ vršiti u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava.*
- *Potrebno je u skladu sa zaključenim ugovorom izvršiti nadzor namjenskog utroška sredstava krajnjih korisnika „Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti – za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“ i „Kapitalni transfer - Drugim nivoima vlasti učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica – zaštita nacionalnih spomenika“ kome su sredstva doznačena do kraja 2012. godine, a nisu sačinila izyještaj i korisnika kome su sredstva doznačena i po isteku 2012. godine.*
- *Potrebno je u skladu sa Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju vršiti uplatu preostalih neutrošenih sredstava u Budžet FBiH, nakon podmirenja troškova članovima Stručnog odbora.*
- *Planiranje i odobravanje sredstava podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBH i Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora.*
- *Preispitati opravdanost isplate naknade tehničkom sekretaru u Stručnom odboru za energetske efikasnost i 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 uposlenici Ministarstva.*
- *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 dostavlja izyještaje o utrošku cjelokupnih sredstava i vrši monitoring u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava. Također, je potrebno da Ministarstvo vrši kontrolu namjenskog utroška sredstava odobrenim korisnicima na osnovu dostavljenih izyještaja, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.*
- *Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*

3.1 Osvrt na preporuke iz prethodne revizije

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, te provjere da li se postupilo po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, konstatovali smo da

Ministarstvo nije postupilo po preporukama u dijelu:

- Utroška sredstava „Tekućeg transfera – drugim nivoima vlasti za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“ po osnovu utvrđenih kriterija koji će predstavljati osnov za izbor korisnika i osnov za dodjelu visine sredstava, kao i u dijelu vršenja nadzora namjenskog trošenja javnog novca analizom dostavljenih izvještaja ili neposrednim uvidom na licu mjesta od strane Komisije Ministarstva,
- vršenja nadzora i praćenja namjenskog utroška doznačenih sredstava kapitalnih transfera u skladu sa programom i kriterijima raspodjele sredstava „Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju projekata kantonalnih i lokalnih zajednica zaštita nacionalnih spomenika“,
- planiranje i odobravanje sredstava podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora u skladu sa Zakonom o trezoru i Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora,
- utrošak sredstava stambenog zbrinjavanja Roma u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH, odnosno na osnovu Odluke Vlade FBiH, kojom se odobrava uplata sredstava odobrenih Budžetom FBiH,
- definisanje imenovanja članova Stručnog odbora načina i postupka izbora članova Stručnog odbora iz reda stručnjaka koji su se dokazali svojim naučnim i stručnim radom iz oblasti iz kojih se imenuju,
- poboljšanje funkcionisanja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa,
- poduzimanje aktivnosti sa nadležnim institucijama kako bi se raspolagalo relevantnom dokumentacijom riješenih, izvršnih predmeta i kako bi isto u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja,
- planiranja i raspolaganja namjenskim sredstvima na podračunu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa trezora,
- „ poduzimanja dodatne aktivnosti u cilju okončanja predmeta ugovora izrade Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliva rijeke Une“ i obezbjeđenja bankovne garancije za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga, kao i nepoduzimanja adekvatne aktivnosti u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora,
- poduzimanja aktivnosti Ministarstva kao nosioca izrade „Prostornog plana FBiH 2008.-2028. godine“, da u skladu sa svojim nadležnostima i preuzetim obavezama iz ugovora poduzme aktivnosti na realizaciji istog u cjelosti u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH, prihvaćenom dinamikom iz zaključenog ugovora, vodeći računa do sada proteklom vremenu i uloznim sredstvima,
- poduzimanja adekvatne aktivnosti u cilju okončanja predmeta iz zaključenog ugovora, izrade Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“ u skladu sa rokovima predviđenim zaključenim ugovorom.

Ministarstvo je djelimično postupilo po preporukama u dijelu:

- Nabavke putničkih vozila na način uređen Zakonom o javnim nabavkama BiH, Zakonom o trezoru u FBiH, uplate javnih prihoda na Jedinstveni račun Trezor i iskazivanja i evidentiranja poslovnih promjena u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH,
- poduzimanja aktivnosti na pripremi i izradi „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008. do 2018. godine“ u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH i ponudom Konzorcija, kao i obezbjeđenja bankovne garancije u iznosu od 10% od ugovorenog iznosa za dobro i pravovremeno izvršenje posla,

- poduzimanja 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 i 2010. godinu dostavi izvještaje o utrošku sredstava i vršenom monitoringu u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava.

4. NALAZI

4.1 Sistem internih kontrola i interna revizija

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 uslovi za njihovo obavljanje, broj 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. Navedenim pravilnikom su sistematizovana radna mjesta za 76 izvršilaca, a na dan 31.12.2012. godine bila su popunjena sa 43 izvršioca. Konstatovali smo da nisu popunjena radna mjesta u Kabinetu Ministra; Šef kabineta, Viši referent – tehnički sekretar. U Sektoru za prostorno planiranje - Odsjeku za planiranje Šef odsjeka, Viši stručni saradnik za koordinaciju i usaglašavanje prostorno planske dokumentacije, Stručni saradnik za obradu podataka koordinaciju sa kantonalnim bazama podataka. Također, nije popunjeno radno mjesto Šef odsjeka za odobravanje rehabilitacije nacionalnih spomenika, Šef odsjeka za nabavke i tehničke poslove u realizaciji projekata, Šef odsjeka za finansijsko praćenje projekata, Stručni savjetnik za finansijske poslove kao i druga radna mjesta. U odnosu na Zaključak Vlade FBiH od 09.11.2011. godine, kojim je zadužila rukovodioce svih budžetskih korisnika da utvrde realnost postojećih sistematizacija i unutrašnje organizacije Ministarstva i drugih tijela Federalne uprave, s ciljem unapređenja njihovog rada i organizacije, osiguranja učinkovitog rukovođenja, kao i uvođenje savremenih tehničkih metoda i sredstava rada u organe i tijela uprave, nismo se uvjerali da je postupljeno po istom. U skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama, u toku 2012. godine Ministar nije imenovao Komisiju za internu kontrolu za provođenje postupka interne kontrole koja bi donijela plan i program interne kontrole za 2012. godinu i u skladu sa istim uredila aktivnosti i vrijeme obavljanja kontrole po sektorima.

Međutim, provedenom revizijom finansijskih izvještaja za 2012. godinu konstatovano je, da sistem internih kontrola nezadovoljavajući, u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa i ostalih podzakonskih akata prilikom nabavke - prodaje putničkog automobila, troškova službenih putovanja, pravdanje troškova eksterne reprezentacije, izvršenju ugovora izrade „Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za razdoblje od 2008. do 2018. godine“, Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliv rijeke Une“ za period 2007. - 2028. godine, obezbjeđenja bankovne garancije, imenovanja članova Stručnog odbora, realizacije kapitalnih transfera u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o usvajanju opštih i posebnih kriterija.

Internu reviziju Ministarstva, u skladu sa kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika, vrši Federalno ministarstvo finansija. U Izvještaju za 2012. godinu, konstatovano je da je interna revizija vršila reviziju određenih procesa koji se odnose na 2011. godinu.

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

4.2 Budžet za 2012. godinu

U godišnjem iskazu izvršenja budžeta Ministarstva za 2012. godinu ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 3.921.010 KM, što u odnosu na odobrena sredstva Rebalansom budžeta od 8.534.708 KM, predstavlja izvršenje 45,94%. Najveći dio nerealizovanih sredstava se odnosi na planirane izdatke: „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – implementacija Zakona o stanovima na kojima postoji stanarsko pravo“ planirano

1.000.000 KM, a nije bilo realizacije; „Nabavka stalnih sredstava planirana od 5.357.055 KM, a realizovana su od 491.461 (ili 91,74 %), a ista se odnose na nabavku opreme (86.445 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (405.016). Planirana sredstva nabavke stalnih sredstava u obliku prava, pozicije uspostavljanje i održavanje „Jedinstvene baze podataka“ iznosila su 3.869.255 KM, a realizovana samo u iznosu od 61.595 KM (ili 1,60%). Sredstva za „Prostorni plan FBiH za period 2008. do 2028. godina“ (951.160 KM) realizovana su u iznosu od 298.491 KM (ili 35,06%). Također, Prostorni planovi „Koridor Vc“ i „Vranica“ od 181.200 KM i 50.000 KM, nisu realizovani. Napominjemo da je Rješenjem Federalnog ministarstva finansija po zahtjevu Ministarstva izvršena unutrašnja preraspodjela sredstava pozicije „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za implementaciju Zakona o stanovima na kojima postoji stanarsko pravo“ (1.000.000 KM), iznos od 825.000 KM je preraspodjeljen na poziciju „Tekući transfer drugim nivoima vlasti za Projekat utopljanja zgrada „500.000 KM, na poziciju „Kapitalni transfer drugim nivoima vlasti – učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica – zaštita nacionalnih spomenika“ 300.000 KM i 25.000 KM na pozicije plaća, naknada doprinosa i unajmljivanja imovine. Nadalje, Odlukama Vlade FBiH izvršena je preraspodjela sredstava sa pozicije Ministarstva prostornog uređenja „Nabavka stalnih sredstava u obliku prava - uspostavljanje i održavanje Jedinstvene baze podataka“ u iznosu od 3.074.453 KM, u korist Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata 1.150.000 KM, 363.000 KM Predstavničkom domu Parlamenta FBiH, 111.453 KM Domu naroda Parlamenta FBiH i Federalnom ministarstvu rada i socijalne politike 1.450.000 KM.

Strukturu troškova čine plaće i naknade troškova zaposlenih 1.198.764 KM, izdaci za materijal i usluge 703.235 KM, tekući transfer 950.000 KM, nabavka stalnih sredstava u obliku prava 405.016 KM, kapitalni transferi 465.000 KM i nabavka opreme 86.445 KM. **Naprijed navedeno ukazuje, na nerealno planiranje budžeta Ministarstva, odnosno na neefikasno korištenje odobrenih budžetskih sredstava.**

U okviru ukupnih izdataka iskazana su i sredstava sa otvorenog računa – podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora od **539.440 KM**, a najveću stavku čine ugovorene usluge od 510.295 KM. Iako je Ministarstvo u skladu sa propisima **uz budžetski zahtjev dostavilo Federalnom ministarstvu finansija plan prihoda i rashoda za podračun i isti nije uvršten u budžet**, a koji je trebao da predstavlja sastavni dio ukupnog godišnjeg budžeta u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora. Odobravanje sredstava sa istog se vršilo, na osnovu odluka Federalnog ministra finansija i za odobreni iznos se povećavao operativni budžet. **Zbog navedenog ne može se potvrditi da je planiranje i odobravanje sredstava podračuna vršeno u skladu sa Zakonom o trezoru i Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora** („Sl novine FBiH“, br: 94/07).

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

Planiranje budžetskih sredstava za funkcionisanje Ministarstva vršiti u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe javnih sredstava i ograničavanja ukupne potrošnje.

Planiranje i odobravanje sredstava podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBH i Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načina planiranja, prikupljanja evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora.

4.3 Ugovorene usluge

Iskazane su u iznosu od 559.215 KM. Najveću stavku navedenih izdataka u iznosu od **510.295 KM** predstavljaju izdaci iskazani na poziciji ugovorenih usluga u okviru posebnog namjenskog transakcijskog računa otvorenog kao podračun u okviru Jedinstvenog računa Trezora, a koje se odnose na isplate naknada Stručnom odboru za ocjenu validnosti dokumentacije za izdavanje ovlaštenja za projektovanje, ovlaštenja za obavljanje djelatnosti građenja građevine ili dijela građevine i ovlaštenja za nostrifikaciju inostrane

investiciono tehničke dokumentacije u iznosu od 293.019 KM; Stručnom odboru za energetska efikasnost 42.869 KM; naknada Komisiji za realizaciju tehničkih pregleda građevinskih radova 73.102 KM; Komisiji za polaganja stručnih ispita 98.841 KM i usluge javnog informisanja 2.462 KM.

Isplate naknada 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 u daljem tekstu (Stručni odbor) izvršene su kako smo naprijed naveli u neto iznosu od **293.019 KM**. **Uredbom o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju i Uredbom o vrsti, sadržaju, označavanju i čuvanju, kontroli i nostrifikaciji investiciono tehničke dokumentacije koje je donijela Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH („Sl novine FBiH“, br:2/06, i 72/07), uređeni su uslovi, način i postupak izdavanja naprijed navedenih ovlaštenja, uslovi i postupak imenovanja članova Stručnog odbora. Zahtjev za davanje navedenih ovlaštenja pravna lica podnose Ministarstvu. Stručni odbor imenovan od strane Ministra, ocjenjuje validnost dokumentacije te predlaže Ministarstvu ukoliko su ispunjeni svi propisani uslovi da donese rješenje o ispunjenju istih. Na osnovu pravosnažnog rješenja o ispunjenju uslova, Ministarstvo izdaje ovlaštenja. Ovlaštenja se izdaju na rok od 4 godine. Troškove postupka snose podnosioci zahtjeva, a visinu troškova postupka kao i visinu naknada članovima Stručnog odbora i tehničkog lica utvrđuje Ministar.**

Uredbom o uređenju gradilišta obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju uređeno je da navedeni Stručni odbor imenuje Ministar. Također, Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju (02.11.2012. godine), je uređeno da Stručni odbor imenuje Ministar i to iz reda eminentnih stručnjaka iz oblasti projektovanja, građenja i zaštite okoliša (diplomirani inženjeri) sa najmanje sedam (7) godina radnog iskustva u struci, položenim stručnim ispitom, radnom biografijom i referent listom poslova u čijoj izradi je sudjelovao (u izradi najmanje pet (5) projekata), a prema Javnom pozivu koje Ministarstvo objavljuje u sredstvima javnog informisanja. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Ministar iako naprijed navedenim uredbama nije utvrđeno, imenovao dva stručna odbora i to Stručni odbor za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektovanja i nostrifikacije investiciono tehničke dokumentacije za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva i Stručni odbor za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva od sedam članova u svakom Stručnom odboru. Zbog navedenog ne može se potvrditi opravdanost imenovanja članova Stručnog odbora za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva obzirom da zakonskim i podzakonskim propisima nije uređena mogućnost imenovanja istog. Imenovanje članova Stručnih odbora od strane Ministra izvršeno je na prijedlog Komisije formirane za utvrđivanje liste kandidata za članstvo u Stručnom odboru po raspisanom Javnom pozivu. Nije prezentirana dokumentacija da je Komisija prije izbora navedenih članova Stručnih odbora utvrdila kriterije na osnovu kojih bi se moglo potvrditi da je navedeni prijedlog sačinjen uz dosljednu primjenu odredbi naprijed navedene uredbe. Rješenjem o imenovanju članova u Stručni odbor utvrđeno je da se isti imenuju na period od dvije godine iako zakonskim i podzakonskim aktima nije utvrđen navedeni rok. Napominjem da su u odbore imenovani svi dosadašnji članovi odbora sa manjim brojem novih članova.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da su članovi u Stručni odbor imenovani u skladu sa Uredbom o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju i Uredbom o vrsti, sadržaju, označavanju i čuvanju, kontroli i nostrifikaciji investiciono tehničke dokumentacije koje je donijela Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH.

U skladu sa naprijed navedenim uredbama Ministar je rješenjem utvrdio visinu troškova za izdavanje ovlaštenja za projektovanje, obavljanje djelatnosti gradnje građevine ili dijela građevine i nostrifikaciju inostrane investiciono tehničke dokumentacije u iznosu od 3.000 KM. Također, rješenjem Ministra utvrđena je visina naknade Stručnom odboru, predsjedniku u iznosu od 8,5%, (207 KM), članovima 6,8% (166 KM) i tehničkom sekretaru 3,1% (75 KM) od uplaćenog iznosa (3.000 KM). **Naglašavamo da je u 2012. godini predsjedniku i članovima Stručnog odbora naknada isplaćena u iznosima od 39.057 KM; 35.994 KM; 34.737 KM; 29.899 KM; 29.627 KM; 29.516 KM; 29.484 KM, (bruto), kao i da su pojedini članovi**

Stručnog odbora istovremeno imenovani kao članovi i drugih Stručnih odbora, Stručni odbor za energetska efikasnost, članovi u Savjetima prostornih planova, Komisijama za polaganje stručnih ispita i po tom osnovu ostvarivali naknadu.

Potrebno je da se izbor članova Stručnog odbora imenuje u skladu sa Uredbom o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju i Uredbom o vrsti, sadržaju, označavanju i čuvanju, kontroli i nostrifikaciji investiciono tehničke dokumentacije.

Isplate naknada Stručnom odboru za energetska efikasnost (u daljem tekstu Stručni odbor) iskazan je u neto iznosu od 34.801 KM. Pravilnikom o uslovima za osobe koje vrše energetska certificiranje objekata koji je donio Ministar, a osnovu Zakona o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH („Sl novine 2/06, 72/07), uređeni su uslovi za izdavanje ovlaštenja osobama za provođenje energetska certificiranja objekata i energetska pregleda. Provođenje energetska pregleda i energetska certificiranja stambenih zgrada i ne stambenih objekata vrše pravne osobe koje posjeduju ovlaštenje Ministarstva. Ovlaštenje izdaje Ministarstvo po prethodno pribavljenom mišljenju Stručnog odbora. Prezentirana dokumentacija potvrđuje da je Rješenjem Ministra (08.07.2010. godine) imenovan Stručni odbor na osnovu prethodno navedenog pravilnika na period od 5 godina i isti se sastoji od 5 članova od kojih su tri člana imenovana iz reda eksperata, a dva iz reda državnih službenika uposlenih u Ministarstvu i tehničkog sekretara. Tehnički sekretar obavlja administrativno – tehničke poslove. Troškove postupka snosi podnosioc zahtjeva čija je visinu (3.000 KM) utvrdio Ministar posebnim rješenjem. Članovi Stručnog odbora i tehnički sekretar ostvaruju pravo na naknadu za rad u Stručnom odboru, a ista se finansira iz sredstava podnosioca zahtjeva, čija visinu također utvrđuje Ministar. Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da se naknada članovima Stručnog odbora obračunavala po prisustvu na sjednicama i to predsjedniku (487 KM), članu (426 KM) i tehničkom licu (243 KM) od uplaćenog iznosa (3.000 KM).

Ne možemo potvrditi osnovanost isplate naknade tehničkom sekretaru navedenog odbora, kao i 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 s obzirom da nisu članovi navedenih odbora i da obavljaju poslove koji jednim dijelom čine osnovnu djelatnost Ministarstva.

Preispitati opravdanost isplate naknade tehničkom sekretaru u Stručnom odboru za energetska efikasnost i 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 uposlenici Ministarstva.

Uplata sredstava za izdavanje ovlaštenja kao i isplata naknada članovima navedenih odbora vrši se preko posebnog namjenskog računa otvorenog kao Podračun u okviru Jedinog računa Trezora. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je sa 31.12.2012. godine ostalo neutrošeno 456.199 KM iskazano na poziciji razgraničenih rashoda. Dio neutrošenih sredstava u iznosu od (68.316 KM) odnose se na neizvršene usluge, odnosno nerealizovane stručne ispite čija će se realizacija izvršiti u 2013. godini i kao takva su u skladu sa Upustvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinog računa Trezora preknjižena (prenesena) na vremenska razgraničenja. Takođe, smo konstatovali da dio od 387.884 KM neutrošenih sredstava koja su nastala nakon podmirenja svih troškova po osnovu obavljanja djelatnosti 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, nisu uplaćena na Depozitni račun Budžeta FBiH za 2012. godinu u skladu sa Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju. Odlukom Vlade FBiH o odobravanju prijenosa sredstava posebnih namjenskih transakcijskih računa (03.01.2013) sredstva su prenesena na Transakcijski račun Federalnog ministarstva finansija. Sredstva su prenesena kao pozajmica i ista će se vratiti u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedene odluke.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da su sredstava podračuna trošena i za rad Stručnog odbora i to za nabavku materijala 12.135 KM, izdaci komunalnih usluga 4.992 KM, usluge platnog prometa 3.883 KM, tekućeg održavanja 1.172 KM i nabavka opreme 6.962 KM. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne možemo potvrditi osnovanost nastalih troškova, s obzirom da se planiranje i realizacija sredstava vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršenju budžeta FBiH i Uputstvom o otvaranju namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinственog računa Trezora.**

Potrebno je u skladu sa Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju izvršiti uplatu preostalih neutrošenih sredstava u Budžet FBiH, nakon podmirenja troškova članovima Stručnog odobra.

4.4 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 950.000 KM, što u odnosu na odobrena sredstva Budžetom FBiH predstavlja izvršenje od 65,52%.

„Transfer za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja“ iskazan je u iznosu od 150.000 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva realizovan u cijelosti.

Vijeće Ministara BiH je potpisnik Deklaracije o pristupanju BiH „Dekadi uključenja Roma 2005-2015 godina“. S tim u vezi svaka država potpisnica bila je u obavezi da donese Akcione planove za rješavanje pitanja Roma u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite. Akcioni plan je usvojen u julu 2008. godine od strane Vijeća ministara BiH. Prema Akcionom planu Federalno ministarstvo prostornog uređenja zaduženo je u jednom dijelu za provođenje Akcionog plana BiH za stambeno zbrinjavanje Roma. Kada je u pitanju utrošak planiranih sredstava, odabir korisnika vrši se na osnovu Javnog poziva kojeg raspisuje Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH. Federalno ministarstvo prostornog uređenja vrši doznačavanje planiranih sredstava implementatoru projekta i isto je obavezno da vrši monitoring realizacije projekta za kojeg su osigurana sredstva u Budžetu FBiH u skladu sa potpisanim Memorandumom o razumijevanju.

Kada je u pitanju utrošak planiranih sredstava za 2012. godinu, uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su sredstva raspoređena po osnovu Memoranduma o razumijevanju za implementaciju Akcionog plana BiH na rješavanju problema Roma u oblastima stambenog zbrinjavanja zaključenim sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH (03.12.2012. godine), kojim su se sporazumne strane saglasile o udruživanju sredstava. U skladu sa istim sredstva u iznosu od 70.000 KM odobrena su Općini Ilidža i iznos od 80.000 KM općini Ilijaš, a na osnovu Odluke o izboru prioritetnih projekata iz oblasti stambenog zbrinjavanja Roma od strane Ministra za ljudska prava i izbjeglice BiH, na osnovu izvršenog pregleda i bodovanja pristiglih projekata po Javnom pozivu od 25. septembra 2012. godine. U skladu sa Memorandumom o razumijevanju **Ministarstvo će vršiti monitoring putem svoje Stručne komisije za nadzor i provjeru utroška sredstava.**

Potrebno je u skladu sa Memorandumom o razumijevanju za implementaciju Akcionog plana BiH na rješavanju problema Roma u oblastima stambenog zbrinjavanja zaključenim sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH vršiti nadzor i provjeru namjenskog utroška sredstava.

Izdaci za „Transfer drugim nivoima vlasti – za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“ iskazan je u iznosu od 800.000 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva realizovan u cijelosti. Odlukom Vlade FBiH usvojen je Program i kriteriji raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti za Projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“, kojom je određeno da će se sredstva raspodijeliti za šest odabranih programa u visini od 50.000 KM po jednom programu, a sve u skladu sa općim i posebnim kriterijima.

Sredstva će se dodijeliti na osnovu zahtjeva, odnosno Javnog poziva, sa obavezom korisnika da ista namjenski utroše i dostave izvještaj o utrošku u roku od 15 dana od dana završetka projekta, odnosno

izvještaj o utrošku dijela sredstava kao i izvode banke kojim se potvrđuju neutrošena sredstva u slučaju da se ista ne utroše u toku 2012. godine. Nadzor i provjeru programskog utroška vrši Ministarstvo putem svoje stručne komisije koju imenuje Ministar. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Ministarstvo donijelo Odluku o raspisivanju Javnog poziva za odabir korisnika za raspodjelu navedenih sredstava odnosno odabira korisnika i da je imenovana Komisija za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za dodjelu sredstava, odnosno da ista razmotri programe, ocijeni ispunjenje uslova i kriterija te zapisnik sa obrazloženjem da dostavi Ministru.

Po objavljenom prvom Javnom pozivu imenovana komisija sačinila je zapisnik kojim je konstatovala da se na Javni poziv prijavilo 46 aplikacija od toga 25 aplikacija ispunjava kriterije tražene u Javnom pozivu dok 21 aplikacija ne zadovoljava kriterije Javnog poziva. Također, Komisija je izvršila bodovanje i predložila Ministru listu prvih šest rangiranih aplikacija za dodjelu sredstava po 50.000 KM i to Ministarstvu za obrazovanje nauke kulture i sporta BPK, općinama Centar Sarajevo, Novi grad Sarajevo, Doboj jug, Sapna i Foča Ustikolina. Međutim, unutrašnjom preraspodjelom budžeta pozicija granta povećava se sa 300.000 KM na 800.000 KM i Vlada FBiH je Odlukom o izmjeni odluke o usvajanju programa i kriterija „Tekući transfer drugim nivoima vlasti utopljanje zgrada radi uštede energije“ iznos od 300.000 KM zamijenila iznosom od 800.000 KM i broj 6 korisnika transfera povećala na 16. Po ponovnom raspisanom Javnom pozivu ista komisija konstatuje da se prijavio 31 aplikant i da 23 ispunjava uslove dok 8 ne ispunjava kriterije Javnog poziva i predlaže Ministru također listu prihvatljivih prvih deset rangiranih aplikacija za dodjelu sredstava po 50.000 KM i to općinama: Konjic, Vogošća, Novi grad Sarajevo, Pale Prača, Usora, Gračanica, Bihać, Travnik, Ilijaš i Odžak.

Također, smo konstatovali da je izvršen odabir krajnjih korisnika sredstava, a da nisu u cjelini ispoštovani opći i posebni kriteriji iz Javnog poziva. Prilikom sačinjavanja liste aplikacija nisu vrednovane tri kriterija i to kod općih kriterija (kvalitet kandidiranih programa/ projekata), a kod posebnih kriterija finansijski plan (budžet za program/projekt i posjedovanje energetske certifikate), **zbog navedenog se ne može potvrditi da su u cijelosti primjenjeni kriteriji utvrđeni Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za projekta utopljanja zgrada radi uštede energije“**, Također, ne možemo potvrditi da su svi aplikanti ispunjavali i ostale posebne kriterije. Jedan od kriterija bio je da projekti u kandidiranim programima već posjeduju energetske certifikat za kojeg aplikanti dobijaju maksimalni broj bodova **trideset (30)**, jer značajan broj aplikacija nije ispunjavao ovaj posebni kriterij, a istom su sredstva dodijeljena. Sa naprijed odabranim korisnicima Ministarstvo je zaključilo ugovor kojim su uređene obaveze korisnika, da sredstva koriste namjenski i da dostavljaju izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom će dokazati namjenski utrošak sredstava. Također, je uređeno da nadzor nad utroškom sredstava obavlja Ministarstvo putem svoje Stručne komisije čija je obaveza da kontrolu vrši na osnovu dostavljenih izvještaja od strane korisnika, a po potrebi i neposrednim uvidom kod korisnika sredstava. **Prezentirana je dokumentacija o namjenskom utrošku dijela doznačenih sredstava u 2012. godini za (općine Ilijaš, Sapna, Doboj Jug, Gračanica, Travnik, Vogošća, kao i zapisnici komisije o provjeri utroška sredstava za općinu Foča-Ustikolina, i Ministarstvo za obrazovanje nauku, kulturu i sport BPK), u kojima je konstatovano da su poduzete aktivnosti na realizaciji programa. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost raspodjele sredstava „Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“ u iznosu od 800.000 KM, s obzirom da dodjela sredstava nije izvršena na osnovu svih kriterija utvrđenih Odlukom Vlade FBiH o usvojenom Programu i kriterijima raspodjele sredstava.**

Potrebno je raspodjelu sredstava „Transfer drugim nivoima vlasti – za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“ vršiti u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava.

Potrebno je u skladu sa zaključenim ugovorom izvršiti nadzor namjenskog utroška sredstava krajnjih korisnika „Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti – za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“ kome su sredstva doznačena do kraja 2012. godine, a nisu sačinili izvještaj, kao i korisnika kome su sredstva doznačena i po isteku 2012. godine.

4.5 Kapitalni transferi

Kapitalni transfer „Drugim nivoima vlasti učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica – zaštita nacionalnih spomenika“ iskazan je u iznosu od 465.000 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva realizovan 93%. Vlada FBiH (21.03.2012. godine) usvojila je Program i kriterije raspodjele sredstava „Kapitalnih transfera drugim nivoima vlasti učešće Vlade FBiH u sufinansiranju nacionalnih spomenika“ utvrđenih Budžetom FBiH u iznosu od 200.000 KM. Izvršenom unutaršnjom preraspodjelom sredstava Rješenjem Federalnog ministarstva finansija, a na zahtjev Ministarstva, uvećana je pozicija kapitalnog transfera za 300.000 KM, umanjnjem pozicije „Tekući transfer drugim nivoima vlasti za implementaciju Zakona o stanovima na kojima postoji stanarsko pravo“. Vlada FBiH donijela je Odluku o izmjenama i dopunama naprijed navedene odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava „Kapitalni transfer drugim nivoima vlasti učešće Vlade FBiH u sufinansiranju nacionalnih spomenika“ kojim je iznos od 200.000 KM zamijenila iznosom od 500.000 KM. Dodjela sredstava vršena je na osnovu Javnog poziva koje je raspisalo Ministarstvo. Imenovana komisija, razmatrala je pristigle prijave (38) po prvom raspisanom Javnom pozivu (04.04.2012.godine) i konstatovala da je 12 aplikanata ispunjavalo uslove za dodjelu sredstava za finansiranje projekata, dok 26 nije zadovoljilo kriterije Javnog poziva. Po drugom Javnom pozivu (31.10.2012. godine) prijavilo se 57 aplikanata od kojih 29 nije ispunjavalo uslove iz Javnog poziva. Međutim, sredstva su dodijeljena učesnicima koji su ispunjavali uslove iz Javnih poziva odlukama Ministra o raspodjeli sredstava u iznosima od 5.000 KM do 30.000 KM, zavisno od ostvarenog ukupnog broja bodova koji su ostvareni po osnovu prethodno vrednovanih općih i posebnih kriterija, (od 30-60 bodova 5.000 KM, 60-90 10.000 KM,) itd. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da je izvršen odabir krajnjih korisnika sredstava, a da nisu u cjelini ispoštovani opći i posebni kriteriji iz Javnog poziva. Prilikom sačinjavanja liste aplikanata nisu vrednovani **posebni kriteriji Vrijednost objekta (historijska, umjetnička arhitektonska, kulturna, duhovna i prostorna) i opći kriteriji (kvalitet kandidiranih programa i projekata i njihov doprinos u oblasti zaštite nacionalnih spomenika kao i regionalna i nacionalna zastupljenost)**. Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da je realizacija sredstava izvršena u skladu sa Programom utroška sredstava na koje je Vlada FBiH u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2012. godinu dala saglasnost.

Također, smo konstatovali da je sa korisnicima sredstava zaključen ugovor o međusobnim pravima i obavezama u realizaciji programa za koja su sredstva odobrena, kojim se obavezuju da će sredstva koristiti namjenski uz dostavljanje izvještaja sa dokumentacijom u roku od 15 dana od dana završetka programa. Međutim **Prezentirana je dokumentacija o namjenskom utrošku dijela doznačenih sredstava u 2012. godinu (za općine: Doboj Jug, Travnik, Vogošća, Vožuća, Medžlis islamske zajednice Žepče i Stolac, kao i zapisnici o izvršenom nadzoru namjenskog utroška sredstava za općinu Velika kladuša, Tuzla i Sarajevo) sa konstatovano da su poduzete aktivnosti na odabiru najpovoljnijih ponuđača za realizaciju programa.**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost raspodjele sredstava Kapitalni transfer „Drugim nivoima vlasti učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica – zaštita nacionalnih spomenika“ u iznosu od 465.000 KM, s obzirom da dodjela sredstava nije izvršena na osnovu svih kriterija utvrđenih Odlukom Vlade FBiH o usvojenom Programu i kriterijima raspodjele sredstava.

Potrebno je raspodjelu sredstava „Kapitalni transfer - Drugim nivoima vlasti učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica – zaštita nacionalnih spomenika“ vršiti u skladu sa kriterijima utvrđenim Odlukom Vlade FBiH o usvajanju Programa utroška sredstava.

Potrebno je u skladu sa zaključenim ugovorom izvršiti nadzor namjenskog utroška sredstava krajnjih korisnika Kapitalni transfer „Drugim nivoima vlasti učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica – zaštita nacionalnih spomenika“, kome su sredstva doznačena do kraja 2012. godine, a nisu sačinili izvještaje, kao i korisnika kome su sredstva doznačena i po isteku 2012. godine.

4.6 Kapitalna ulaganja

Kapitalni izdaci iskazani su u iznosu od 491.461 KM, što su u odnosu na odobrena sredstva Rebalansom budžeta od 5.357.055 KM manje realizovana za 4.865.594 KM (ili 9,17%), a odnose se na nabavku opreme 86.445 KM i nabavku stalnih sredstava u obliku prava 405.016 KM. **Realizovana kapitalna ulaganja u obliku prava** za „Prostorni plan FBiH od 2008. do 2028. godine“, iznosila su 298.491 KM, što u odnosu na planirana sredstva (851.160 KM) je 35,06%; za Prostorne planove „Auto cesta na koridoru Vc“ i „Vranica“ nije bilo realizacije, a planirana su u iznosu od 171.200 KM i 50.000 KM; za Prostorni plan „Sliv rijeke Une“ realizovano je samo 9.002 KM (ili 4,29%); dok su planirana sredstva iznosila 210.000 KM. Realizacija „Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za razdoblje od 2008. do 2018. godine“ i plana „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011. – 2021. godine“ izvršen je u iznosu od 32.360 KM (ili 60,37%) i 3.567 KM (ili 6,49%), dok su planirana sredstva Rebalansom Budžeta iznosila 53.600 KM i 54.990 KM. **Realizovana kapitalna ulaganja u obliku prava po izvršenoj preraspodjeli sredstava (odluke Vlade FBiH) umanjnjem pozicije** Projekat uspostavljanja i održavanja „Jedinstvene baze podataka“ od 3.074.454 KM iznose 61.595 KM (ili 1.60%), od planiranih sredstva (3.869.255 KM).

Uzimajući u obzir da su i prethodne godine, kao i ove za dio naprijed navedenih projekata bila planirana sredstva, a ista nisu realizovana, ne možemo potvrditi opravdanost kontinuiranog planiranja sredstava za navedene projekte i nepoduzimanje konkretnih aktivnosti na realizaciji istih.

Odluku o Pristupanju izradi „Prostornog plana FBiH od 2002. do 2022. godine“, donio je Parlament FBiH 2003. godine, a izmjenama i dopunama iste utvrđeno je da se Prostorni plan FBiH donosi za period „2008. do 2028.“ godina. Navedenom odlukom utvrđen je rok izrade dvije godine. Istom je određeno da Nosilac pripreme za izradu Prostornog plana bude Federalno ministarstvo prostornog uređenja, a Nosilac izrade Vlada FBiH i da ga donosi Parlament FBiH na prijedlog Vlade FBiH na period od 20 godina. **Ministarstvo je zaključilo ugovor za izradu „Prostornog plana FBiH 2008. - 2028. godina“** sa Konzorcijem, (Urbanistički zavod BiH d d. Sarajevo, ECO Plan d.o.o. Mostar i Ipsa institut d.o.o. Sarajevo), (u daljem tekstu Konzorcij) 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.** Kada je u pitanju rok za izradu „Prostornog plana FBiH 2008. - 2028. godina“, naglasit ćemo da je ugovorom uređen rok od 16 mjeseci od dana potpisivanja ugovora. Za izradu Prijedloga plana I faze iz predmeta ugovora utrošeno je vrijeme od 28 mjeseci tj, 2 godine i 4 mjeseca. Međutim, ista je 16.06.2011. godine Odlukom usvojena od strane Parlamenta FBiH čime se stvorio prostor za izradu II faze iz predmeta ugovora Prednacrt „Prostornog plana FBiH za period 2008. do 2028. godina“

Prednacrt Prostornog plana II faza iz predmeta ugovora, Konzorcij je dostavio Ministarstvu 14.12.2011. godine, nakon 6 (šest) mjeseci, a (rok za izradu istog po ugovoru je 3 (tri) mjeseca). Nije prezentirana odluka Vlade FBiH o utvrđivanju istog. Međutim, Predstavnički dom Parlamenta FBiH Zaključkom od 31.01.2012. godine i Dom naroda Parlamenta FBiH Zaključkom od 24.02.2012. godine prihvatio je Nacrt Prostornog Plana FBiH za period 2008. do 2028. godina sa konstatacijom da može poslužiti kao osnov za izradu slijedeće faze iz predmeta ugovora - Prijedloga Prostornog plana, od kada počinje i teći rok za izradu istog. Konzorcij je 03.08.2012. godine dostavio Prijedlog navedenog plana FBiH iz predmeta ugovora i to sa zakašnjenjem od pet (5) mjeseci, iako je (rok za izradu po ugovoru bio jedan (1) mjesec). Isti je upućen skupštinama kantona na mišljenje. Međutim, korigovani Prijedlog Plana Konzorcij dostavlja Ministarstvu 10.12.2012. godine, a Ministarstvo Vladi FBiH 13.12.2012. godine na razmatranje i utvrđivanje. Nije prezentirana dokumentacija da je do okončanja revizije prihvaćen od strane Vlade FBiH. Ovakva dinamika realizacije ugovora nije u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH o pristupanju izradi Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godina, kojom je rok za izradu određen od dvije godine. Napominjemo da je u kašnjenju navedenog plana jednim dijelom uticalo i neblagovremeno razmatranje dostavljenih prijedloga od strane Vlade FBiH i Parlamenta FBiH.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da su tokom 2012. godine kao i prethodnom periodu poduzimane adekvatne aktivnosti na izradi Prostornog plana FBiH, posebno uzimajući u obzir da je od perioda donošenja Odluke Parlamenta FBiH o izradi proteklo 5 godina i da nisu okončane aktivnosti na izradi istog, a što ima uticaja na efikasno korištenje javnih sredstava.

Za izradu ovog plana do sada je ukupno utrošeno 1.912.517 KM. Konzorciju 1.650.000 KM, od čega u 2012. godini (275.000 KM), a naknade članovima Savjeta plana 262.516 KM, u 2012. godini (23.490 KM).

Potrebno je da Ministarstvo kao nosilac izrade „Prostornog plana FBiH 2008. - 2028. godina“ u skladu sa svojim nadležnostima i preuzetim obavezama iz ugovora poduzme dodatne aktivnosti na realizaciji istog u cjelosti u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH i prihvaćenom dinamikom iz zaključenog ugovora.

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) u daljem tekstu (Konzorcij) 03.10.2008. godine u vrijednosti od **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**. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je **tek od 16.05.2011. godine** od potpisivanja Elaborata od članova Stručne komisije o izvršenim hidrogeološkim istražnim radovima na lokaciji Blagaj radi utvrđivanja konačnog prijedloga varijantnih trasa autoceste, bili stvoreni uslovi za izradu **Prednacrtu II faze** iz predmeta ugovora. Prezentiranim Zaključkom Zastupničkog doma Parlamenta FBiH od 01.11.2011. godine i Zaključkom Doma naroda Parlamenta FBiH od 15.11.2011. godine konstatovano je da Prednacrt odnosno Nacrt prostornog plana može poslužiti kao osnova za izradu III faze iz predmeta ugovora **Prijedloga Prostornog plana** područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“. Isti je prihvaćen od strane Zastupničkog doma Parlamenta FBiH **04.01.2012. godine**, dok je skinut sa dnevnog reda Doma naroda Parlamenta FBiH **23.02.2012. godine** i nije donešen do momenta okončanja revizije.

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, sa rokom izrade od 6 mjeseci i da je prošlo više od četiri godine, a predmet ugovora još nije realizovan, ne može se potvrditi da su poduzimane aktivnosti na realizaciji navedenog plana u ugovorenim rokovima. Za izradu ovog plana do kraja 2011. godine ukupno je utrošeno 389.007 KM; Konzorciju 268.710 KM, Savjetu plana 26.072 KM, dobavljaču na izradi Elaborata o hidrogeološkim karakteristikama terena dijela „Autoceste na koridoru Vc“ – lokalitet Blagaj 78.823 KM, Komisiji za praćenje hidrogeoloških istraživanja na lokaciji Blagaja 7.206 KM i konsultantske usluge 8.196 KM, dok u 2012. godini nije bilo troškova po osnovu izrade Prostornog plana područja posebnih obilježja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“ za period 2008. do 2028. godina, iako su bila planirana sredstva Budžetom FBiH od 181.200 KM.

Potrebno je nastaviti aktivnosti u cilju okončanja predmeta iz zaključenog ugovora, izrade Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“ u skladu sa rokovima predviđenim zaključenim ugovorom.

Izrada Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliva rijeke Une“ za period od 2007. do 2027. godine, odobrena je Odlukom Parlamenta FBiH od 18.10.2007. godine o pristupanju izradi sa rokom izrade 12 mjeseci od dana stupanja na snagu iste. Ministarstvo je zaključilo ugovor za izradu istog sa Urbanističkim zavodom BiH d.d. Sarajevo 06.03.2008. godine (u daljem tekstu Nosilac izrade) u vrijednosti od 330.000 KM sa rokom završetka od 12 mjeseci (u 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**. Ugovor sa

Nosiocem izrade Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliva rijeke Une“ za period od 2007. do 2027. godine zaključen je 06.03.2008. godine, a do kraja 2012. godine **zvanično je okončana samo Prostorna osnova I faza** iz predmeta ugovora, čiji je rok izrade 150 dana u vrijednost 165.000 KM. Također, od strane Nosioca izrade dostavljen je **Prednacr II faza** predmetnog ugovora 19.06.2012. godine koji je usvojen od strane Vlade FBiH (22.08.2012. godine) i dostavljen Parlamentu na dalje postupanje. Od strane Zastupničkog doma je usvojen (19.12.2012. godine). Međutim, do kraja 2012. godine isti nije prihvaćen od strane Doma naroda Parlamenta FBiH. **Za izradu ovog plana do kraja 2009. godine je ukupno utrošeno 154.974 KM od čega se na uplatu Nosiocu izrade odnosi 132.000 KM i na Savjet plana 22.974 KM. Iako su tokom 2012. godine bila planirana sredstva za izradu navedenog plana u iznosu od 210.800 KM realizovano je samo 9.002 KM.**

U skladu sa ugovorom Nosioc izrade je bio obavezan da Ugovornom organu dostavi bankovnu garanciju na vrijednost 10% od ugovorenog iznosa (33.000 KM) za dobro i pravovremeno izvršenje posla, sa rokom za protest devedeset dana duže od izvršenja usluge iz Ugovora. Ne možemo potvrditi **da je u skladu sa osnovnim ugovorom i zaključenim aneksima ugovora, Nosioc izrade obezbijedio produženje bankovne garancije (33.000 KM), iako poslovi iz zaključenog ugovora nisu u cijelosti okončani. Također ne možemo potvrditi da je izrada Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliva rijeke Une“ odvijala u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH u dijelu izrade istog u propisanom roku od 12 mjeseci.**

Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti u cilju okončanja predmeta ugovora izrade Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliva rijeke Une“. Potrebno je obezbijediti bankovnu garanciju za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga, a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora u ugovorenom roku poduzeti adekvatne aktivnosti.

Na osnovu Zakona o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH Parlament FBiH donio je Odluku o pristupanju izrade „**Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za razdoblje od 2008. do 2018. godine**“. Rok za izradu je dvanaest mjeseci. Nosioc pripreme i izrade je Ministarstvo, s tim što Ministarstvo može povjeriti izradu pravnom licu registrovanom za izradu regulacionih planova. U skladu sa istom Ministarstvo je zaključilo Ugovor o pružanju usluga „**Pripreme i izrade Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008. do 2018. godine**“ sa „**ECOPLAN**“ d.o.o. Mostar **12.07.2010. godine** u vrijednosti **od 99.450 KM** sa rokom završetka od 6 mjeseci od dana uplate avansa od 20% od ugovorenog iznosa. Istim je predviđeno da se usluga izvrši u 5 faza i to: **Urbanistička osnova, Prednacr Regulacionog plana, Nacr Regulacionog plana, Prijedlog Regulacionog plana i Odluka o provođenju Regulacionog plana**. Za svaku od navedenih faza utvrđen je rok završetka kao i cijena. Prezentirana dokumentacija potvrđuje da je Parlament FBiH **28.07.2011. god.** odlukom usvojio **Urbanističku osnovu I fazu** predmeta iz ugovora. Uvidom u dokumentaciju dalje realizacije predmeta ugovora konstatovali smo da je **Prednacr II faza** predmeta ugovora dostavljena Ministarstvu 23.01.2012. godine. Odlukom o izmjeni odluke o proglašenju historijskog gradskog područja Počitelj nacionalnim spomenikom BiH donesene od strane Komisije za očuvanje nacionalnih spomenika BiH, proširena je zona obuhvata Plana za cca 30%. Po osnovu iste zaključen je Aneks ugovora 17.02.2012. godine, kojim se koriguje predmet ugovora i povećava ugovoreni iznos od (99.450 KM) na 114.917 KM. Također, smo konstatovali da je po istom dostavljen **Prednacr II faza** iz predmeta ugovora 18.05.2012. godine i da je utvrđen od strane Vlade FBiH 06.11.2012. godine. **Nije prezentirana dokumentacija da je isti Vlada FBiH uputila u Parlamentarnu proceduru, odnosno da je usvojen od strane Parlamenta FBiH.**

Za isplatu navedenog plana do sada je ukupno utrošeno 60.307 KM. ECOPLAN“ d.o.o. Mostar 49.060 KM, od čega u 2012. godini (29.170 KM), a naknade članovima Savjeta plana 11.247 KM, u 2012. godini (3.190 KM). Uvidom u dokumentaciju plaćanja ispostavljene fakture 2012. godini, konstatovali smo da je iznos od 29.170 KM plaćen po fakturi ECOPLAN“ d.o.o. Mostar za dostavljeni **Prednacr I faza** predmeta ugovora i da isti ne predstavlja iznos od 20% ugovorenog načina plaćanja, odnosno iznos uvećan po osnovu PDV-a, za 4.238 KM, iako je ugovorom uređeno da je u ugovorenu cijenu uračunat i PDV. **Nije prezentirana dokumentacija da je u skladu sa zaključenim Aneksom ugovora „ECOPLAN“ d.o.o. Mostar obezbijedio bankarsku garanciju od 10% od ukupnog ugovorenog iznosa po aneksu ugovora (11.491 KM), na ime jamstva za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi izvršenje ugovorenih usluga u skladu sa Odlukom**

Parlamenta FBiH o pristupanju izrade „Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za razdoblje od 2008. do 2018. godine“, kao i da se plaćanje vršilo na način i u iznosu predviđenom zaključenim ugovorom i aneksom ugovora. Nije pezentirana bankovna garanciju od 10% po aneksu ugovora (11.491 KM).

Potrebno je nastaviti 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.

Potrebno je obezbjediti bankovnu garanciju u iznosu od 10% (11.491 KM) od ugovorenog iznosa po Aneksu ugovora za dobro i pravovremeno izvršenje posla, kao i izvršiti uvid u izvršeno plaćanje i na osnovu konstatovanog poduzeti odgovarajuće radnje.

Ministarstvo je zaključilo ugovor 22.06.2012. godine sa „Institutom za građevinarstvo „IG“ d.o.o. Banja Luka o pružanju usluga „Pripreme i izrade Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011. – 2021. godine“ u vrijednosti od 54.990 KM, sa rokom izrade od 4 mjeseca. Istim je predviđeno da se usluga izvrši u 3 faza i to: **Urbanistička osnova, Prijedlog plana i Izrada prijedloga plana sa Odlukom o provođenju.** Za svaku od navedenih faza utvrđen je rok završetka kao i cijena. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je „Institut za građevinarstvo „IG“ d.o.o. Banja Luka dostavio **Urbanističku osnovu I fazu** iz predmeta ugovora 13.09.2012. godine. Nismo se uvjerali da je ista urađena u ugovorenom roku, odnosno **za izradu iste utrošeno je vrijeme od 2 mjeseci i 20 dana, a ugovorom određen rok od 1,5 mjeseci od dana potpisivanja ugovora.** Na istu su date primjedbe i po izvršenim korekcijama pononvo je vraćena Ministarstvu 22.11.2012. godine tj. rok je produžen još za 2 mjeseca. Nismo se uvjerali da je razmatrana i utvrđena od strane Vlade FBiH, a prosljeđena je istoj 14.12.2012. godine. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da se izrada Urbanističke osnove I faze iz predmeta ugovora odvijala u roku predviđenim naprijed navedenim ugovorom. Do sada je utrošeno ukupno 3.567 KM i to članovima savjeta „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za održanu konstituirajuću sjednicu.**

Potrebno je nastaviti aktivnosti na Pripremi i izradi „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011. – 2021. godine“ u skladu sa zaključenim ugovorom, vodeći računa o okončanja predmeta ugovora u utvrđenim rokovima.

4.7 Ostali bitni nalazi

„Tekući transfer za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja“ za 2010. godinu realizovan je u iznosu od 300.000 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 i istim je određeno da će Federalno ministarstvo prostornog uređena 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. Kada je u pitanju izvještavanje, nadzor i provjera utroška sredstava, prezentirana je dokumentacija, Aneks ugovora o realizaciji Projekta općine Kakanj sa konstatacijom da će isti biti završen i podnesen finansijski izvještaj do 30.07.2013. godine, a dok je općina Jablanica dostavila finansijski izvještaj utroška po svakom korisniku sredstava.

Međutim za sredstva iz 2011. godine u iznosu od 250.000 KM koja su po osnovu Memoranduma o razumijevanju za implementaciju Akcionog plana BiH na rješavanju problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja zaključenim sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH (05.11.2011. godine) i u skladu sa istim sredstva od 250.000 KM doznačena su općini Donji Vakuf u iznosu od 100.000 KM, Tuzla 107.000 KM i Pale Prača 43.000 KM. Općina Pale Prača dostavila je izvještaj o utrošku dijela sredstava 36.709 KM kojim je zbrinula dvije porodice. Općina Tuzla također je sačinila i dostavila izvještaj o utrošku sredstava, kao i općina Donji Vakuf. Kada su u pitanju sredstva realizovana od 150.000 KM u 2012. godini i to općini Ilidža 80.000 KM i općini Ilijaš 70.000 KM do momenta okončanja revizije nije prezentiran dokumentacija

o namjenskom utrošku sredstava kao i dokumentacija da je vršen nadzor od strane imenovane komisije Rješenjem Ministra.

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 dostavlja izvještaje o utrošku cjelokupnih sredstava i vrši monitoring u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava. Također, je potrebno da Ministarstvo vrši kontrolu namjenskog utroška sredstava odobrenim korisnicima na osnovu dostavljenih izvještaja, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava.

Vezano za podnesene tužbe u iznosu (152.187) KM, a na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovali smo da su zaposlenici Ministarstva do sada pokrenuli određeni broj sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plaća, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH, Federalno ministarstvo prostornog uređenja (razlika plaća zbog neusklađenosti koeficijenta na period 01.10.2008. godine do 01.07.2009. godine, razlika toplog obroka, razlika naknade za korištenje godišnjeg odmora). Prezentirana je dokumentacija izvršenih isplata po izvršenim sudskim rješenjima za 15 uposlenika u iznosu od 89.784 KM, kao i dokumentacija da za 10 uposlenika u vrijednosti od 62.403 KM Ministarstvo nije zaprimilo presude potraživanja u navedenoj vrijednosti. Također, je konstatovano da po osnovu izvršnih sudskih rješenja obaveze nisu knjigovodstveno evidentirane, kao neizmirene obaveze u Glavnoj knjizi Trezora FBiH, niti je izvršen popis istih sa 31.12.2012. godine u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima poduzme aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.

Poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo evidentiranje obaveza po pravomoćnim sudskim presudama – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi Trezora u cilju istinitog i tačnog iskazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izvršenja.

5. KOMENTAR

Federalno ministarstvo prostornog uređenja (dopisom 05-14-1-1289/12-8 od 12.06. 2013. godine) se očitovalo na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari po određenim konstatacijama datim u Nacrtu izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja. Primjedbe na početak vođenja aktivnosti na izradi „Prostornog plana FBiH za 2008.-2028. godine od 2003. godine i vršenja nadzora i izvještavanja o namjenskom utrošku dijela doznačenih sredstava od strane korisnika sredstava „Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti FBiH – za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“ i „Kapitalnog transfera drugim nivoima vlasti učešće Vlade u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica - zaštita nacionalnih spomenika“, su uvažene i inkorporirane u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu. Također, primjedba na izvještavanje o namjenskom utrošku sredstava za „Tekući transfer za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za 2009. godinu“, kao i odobravanje sredstava sa otvorenog podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora od strane Federalnog ministra finansija su uvažene i inkorporirane u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

Ostali komentari i primjedbe nisu prihvaćeni jer nisu data adekvatna obrazloženja i priložena relevantna dokumentacija, koja bi uticala na izmjenu nalaza i kvalifikacije osnova izražavanja mišljenja.

Detaljna pojašnjenja data su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz konačni Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:

Hajra Imširović, dipl. iur.

Član tima:

Perislav Delić, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prostornog uređenja na dan 31.12.2012. godine
Izraženo u KM

Red. Br.	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu ¹	Izmjene i dopune budžeta za 2012. godinu ²	Sredstva podračuna za 2012. godinu ³	Zakonska preraspodjela sredstava ⁴	Smanjenje zakonskog budžeta ⁵	Operativni budžet za 2012. godinu ⁶ (=4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2012. godinu	Izvršenje budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9
I	Tekući izdaci (1-16)	1.559.065	1.526.653	593.719	25.000		2.145.372	2.014.549	2.391.148
1.	Bruto plaće zaposlenih	1.087.353	1.054.401		15.000		1.069.401	1.061.616	1.084.021
2.	Naknade troškova zaposlenih	167.170	167.170				167.170	137.148	155.809
3.	Doprinosi poslodavca	114.172	110.712		5.000		115.712	112.550	113.822
4.	Putni troškovi	36.600	41.600				41.600	30.773	42.054
5.	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	29.700	29.700		5.000		34.700	33.579	45.737
6.	Izdaci za kom. i kom. Usluge -podračun	1.000	1.000	4.000			5.000	4.992	0
7.	Nabava materijala	16.000	16.000		2.000		18.000	17.243	28.778
8.	Nabava materijala- podračun	1.000	1.000	19.000			20.000	12.135	0
9.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	17.100	17.100				17.100	15.181	14.521
10.	Izdaci za tekuće održavanje	17.850	12.000				12.000	10.531	21.477
11.	Izdaci za tekuće održ. - podračun	1.000	1.000	4.000			5.000	1.172	0
12.	Osiguranje i bankarske usluge	16.000	16.000				16.000	14.530	16.230
13.	Osiguranje i bank. usluge -podračun	1.000	1.000	4.000			5.000	3.883	0
14.	Ugovorene i druge posebne usluge	51.120	56.970		-2.000		54.970	48.921	845.069
15.	Ugovorne usluge – evropski standardi	1.000	1.000	562.719			563.719	510.295	23.630
16.	Ugovorne usluge- namjenska sr. proračuna	1.000	0						0
II	Tekući transferi (1-4)	3.854.855	1.450.000		-325.000	-175.000	950.000	950.000	550.000
1.	Transferi drugim razinama vlasti – stambeno zbrinjavanje Roma	150.000	150.000				150.000	150.000	207.000
2.	Prijekat utopljanja zgrada	300.000	300.000		500.000		800.000	800.000	343.000
3.	Implementacija Zakona o stanovima na kojima postoji stanarsko pravo	3.000.000	1.000.000		-825.000	-175.000	0	0	0
4.	Transfer Zavodu za geodeziju i kartografiju	404.855	0				0	0	0
III	Kapitalni grantovi (1-2)	200.000	200.000		300.000		500.000	465.000	512.750

¹ Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br.03/12),

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12),

³ Rješenja FMF-a (sredstva podračuna ;), o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2012.godinu, Federalnom ministarstvu prostornog uređenja,

⁴ Preraspodjela sredstava u skladu sa odlukama Vlade FBiH u iznosu od 3.074.453 KM

⁵ Manje odobrena sredstva operativnim budžetom u odnosu na zakonom odobren budžet, (1.071.961 KM), umanjeње izvršeno bez relevantne dokumentacije, kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2012.godinu,

⁶ Ukupno odobreni operativni Budžet za 2012. godinu.

1.	Kapitalni grantovi drugim razinama vlasti – Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju zaštite nacionalnih spomenika	200.000	200.000		300.000		500.000	465.000	467.750
2	Grantovi pojedincima i neprofitnim organizac.	0	0						45.000
IV	Izdaci za nabavu stalnih sredstava (1-3)	2.975.050	5.357.055		-3.074.454	-896.961	1.385.640	491.461	698.911
1.	Nabava opreme	94.500	85.050				85.050	79.483	47.370
2	Nabava opreme- podračun	1.000	1.000			19.000	20.000	6.962	
3.	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	2.879.550	5.271.005				1.280.590	405.016	651.541
3.1	Prostorni plan FBiH	630.000	851.160			-221.160	630.000	298.491	
3.2	Prostorni plan Igman, Bjelašnica, Treskavica i kanjon Rakitnica (Visočica)	220.500	0				0		
3.3	Prostorni plan koridor Vc	151.200	181.200				181.200	0	
3.4	Prostorni plan „ Una“	100.800	210.800			-110.000	100.800	9.002	
3.5	Prostorni plan Vranica	189.000	50.000			-50.000	0	0	
3.6	Uspostavljanje i održ. jedinstvene baze podat.	1.477.800	3.869.255		-3.074.454	-534.801	260.000	61.595	
3.7	Regulacijski plan Počitelj	31.500	53.600				53.600	32.360	
3.8	Regulacijski plan - Blagaj	78.750	54.990				54.990	3.567	
4.	Ostala domaća pozajmljivanja	0	1.000				1.000		
	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III+IV)	8.588.970	8.534.708	593.719	-3.074.454	-1.071.961	4.982.012	3.921.010	4.152.809
	BROJ ZAPOSLENIH	41	41					41	44