



**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA  
PROSTORNOG UREĐENJA**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-16/14

Sarajevo, maj 2014. godine

## SADRŽAJ

<b>I.</b>	<b>NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>1</b>
<b>II.</b>	<b>IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>4</b>
<b>1.</b>	<b>Uvod .....</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Predmet, cilj i obim revizije .....</b>	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....</b>	<b>4</b>
<b>4.</b>	<b>Sistem internih kontrola .....</b>	<b>6</b>
<b>5.</b>	<b>Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva .....</b>	<b>7</b>
<b>6.</b>	<b>Izvršenje budžeta .....</b>	<b>8</b>
6.1	Neporezni prihodi .....	9
6.2	Rashodi i izdaci .....	9
6.2.1	Izdaci za materijal i usluge .....	10
6.2.2	Tekući transferi .....	15
6.2.3	Kapitalni transferi .....	17
6.2.4	Kapitalni izdaci .....	18
<b>7.</b>	<b>Imovina obaveze i izvori sredstava .....</b>	<b>23</b>
7.1	Vanbilansna evidencija .....	24
7.2	Popis imovine, potraživanja i obaveza .....	24
<b>8.</b>	<b>Javne nabavke .....</b>	<b>24</b>
<b>9.</b>	<b>KOMENTAR .....</b>	<b>26</b>
<b>III.</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>27</b>
<b>IV.</b>	<b>PRILOG .....</b>	<b>1</b>
<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>		<b>1</b>
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu .....	1
	Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine .....	3

## I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

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

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** za 2013 godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

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

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

### ***Odgovornost revizora***

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

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

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

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

1. Izrada „Prostornog plana Federacije BiH za period 2008.-2028. godine“ nije završena do kraja 2013. godine (od pet ugovorenih, još uvijek nije usvojena IV faza Ugovora – „Prijedlog Prostornog plana“ od strane Parlamenta FBiH), iako su aktivnosti na izradi istog otpočele u 2008. godini. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su se, kod izrade Prostornog plana, u potpunosti poduzimale adekvatne aktivnosti u dijelu izvršavanja Ugovora sa Konzorcijem („Urbanistički zavod BiH“ d.d. Sarajevo, „ECO Plan“ d.o.o. Mostar i „Ipsa Institut“ d.o.o.

Sarajevo) zaključenog 01.04.2008. godine, sa rokom izrade od 16 mjeseci, a također je upitan i sam period za koji se donosi Prostorni plan Federacije BiH. Za izradu navedenog do sada je utrošeno 2.380.016 KM, od čega za naknade članovima Savjeta plana 262.516 KM, pa se postavlja pitanje efikasnosti trošenja budžetskih sredstava (Tačka 6.2.4. Izvještaja);

2. Izrada „Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za Federaciju BiH – Autocesta na Koridoru Vc za period 2008.-2028. godine" nije završena do kraja 2013. godine (od pet ugovorenih, još uvijek nije usvojena IV faza Ugovora – „Prijedlog Prostornog plana“ od strane Parlamenta FBiH), iako su aktivnosti na izradi istog otpočele u 2008. godini. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su, kod izrade Prostornog plana, u potpunosti poduzimane adekvatne aktivnosti u dijelu realizacije predmeta ugovora zaključenog 03.10.2008. godine sa rokom izrade od 180 dana, a također je upitan i sam period za koji se isti donosi. Za realizaciju navedenog Plana do sada je utrošeno 295.581 KM, od čega za naknade članovima Savjeta plana 26.071 KM. Također ne možemo potvrditi da su se u potpunosti poduzimale adekvatne aktivnosti na izradi Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliv rijeke Une“ za period 2007. - 2027. godine u dijelu realizacije predmeta ugovora od 18.10.2007. godine sa rokom izrade od 12 mjeseci, kao i u dijelu obezbjeđenja bankovnih garancija za slučaj neispunjenja obaveza iz Ugovora. Za izradu navedenog do sada je ukupno utrošeno 229.976 KM od čega za naknade članovima Savjeta plana 31.976 KM. Obzirom da aktivnosti na izradi navedenih Prostornih planova nisu okončane, a da su utrošena značajna finansijska sredstva, ne može se potvrditi opravdanost trošenja istih (Tačka 6.2.4. Izvještaja);
3. Ne može se potvrditi isplata naknade članovima komisija u neto iznosu od 20.770 KM (bruto 25.586 KM) uzimajući u obzir da je najveći broj poslova za koje je isplaćena naknada članovima komisija u nadležnosti Ministarstva i u koje su u najvećem broju slučajeva imenovani zaposlenici Ministarstva. Također se ne može potvrditi da su prilikom utvrđivanja visine naknade za članove komisija prethodno uspostavljeni adekvatni kriteriji za utvrđivanje iste u skladu sa Odlukom Vlade FBiH (Tačka 6.2.1. Izvještaja);
4. Ne može se u potpunosti potvrditi opravdanost izdvajanja sredstava naknada po osnovu Ugovora o djelu u iznosu od 12.665 KM, obzirom da su se isti zaključivali i za poslove iz nadležnosti Ministarstva, odnosno poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Za obavljene poslove po određenom broju zaključenih ugovora nisu sačinjeni izvještaji o izvršenim aktivnostima, niti su, u slučaju izrade izvještaja, isti ovjereni od strane odgovorne osobe koja potvrđuje da su poslovi izvršeni (Tačka 6.2.1. Izvještaja).
5. Prilikom odabira najpovoljnijeg ponuđača za nabavku roba i izvođenje radova, ne može se potvrditi da je provedena procedura javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu izvođenja radova na realizaciji projekta utopljanja zgrada radi uštede energije (499.990 KM) i projekta zaštite nacionalnih spomenika (472.696 KM) za koje su obezbjeđena sredstva iz tekućih i kapitalnih transfera, a također i u dijelu nabavke službenog vozila u iznosu od 36.000 KM (Tačka 8. 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**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva prostornog uređenja u toku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima, osim u tačkama 1., 2., 3., 4. i 5. usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

**Bez dalje kvalifikacije na naše Mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:**

Federalno ministarstvo prostornog uređenja je u prethodnom periodu u okviru svojih nadležnosti za izradu „Prostornog plana FBiH za period 2008. – 2028. godine“, „Prostornog plan područja posebnih obilježja od značaja za FBiH - Autocesta na koridoru Vc za period 2008.- 2028 .godine“ „Prostornog plan područja posebnih obilježja od značaja za FBiH - Sliv rijeke Une za period 2007.- 2027. godine“, „Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelja za razdoblje 2008. – 2028. godine“, sa izabranim dobavljačima zaključilo ugovore kojima su definisani rokovi izrade i način finansiranja. Također ugovorima je definisana dinamika izvršenja kao i način usvajanja sačinjenih akata po pojedinim fazama (Federalno ministarstvo prostornog uređenja, Vlada FBiH, Parlament FBiH). Obzirom na protok roka od zaključivanja ugovora kao i roka u kome su se trebali izraditi i usvojiti navedeni planovi, te iznosa do sada utrošenih sredstava, ne može se potvrditi da su se od strane svih učesnika u realizaciji navedenog, poduzimale adekvatne aktivnosti na blagovremenom donošenju i implementaciji planova kao i efikasnom utrošku javnog novca. Navedeno ima posebnu značajnost ako se uzme u obzir period za koji se donose planovi i u kome bi se isti trebali realizovati. Pored navedenog treba istaći da su se u dosadašnjem periodu od strane Federalnog ministarstva prostornog uređenja, za realizaciju navedenih planova, planirala značajna sredstva koja nisu realizovana ili su preraspodjeljena na druge pozicije. Također treba napomenuti da su se od početka izrade navedenih planova iz budžeta kontinuirano izdvajala sredstva za finansiranje navedenih poslova koji su iz redovne nadležnosti Ministarstva, međutim ne može se potvrditi da su u dosadašnjem periodu po osnovu istog ostvareni značajniji efekti.

Sarajevo, 11.04.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

**Branko Kolobarić. dipl. oec.**

Generalni revizor

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.**

## II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

### 1. Uvod

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

Sredstva za rad Ministarstva osiguravaju se u Budžetu Federacije BiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, sistematizovano je 73 radna mjesta, a na dan 31.12.2013. godine u Ministarstvu je bilo 41 zaposlenik. Budžet za 2013. godinu je odobren za 43 zaposlenika.

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

### 2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2013. 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 31.12.2013. 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 2013. godine do aprila 2014. 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. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatovali smo da:

Ministarstvo **nije postupilo** po datim preporukama koje se odnosi na:

- preispitivanje opravdanosti 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,
- obezbjeđenje bankovne garancije za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga za izradu „Prostornog plana Sliv rijeke Une“, a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora u ugovorenom roku poduzimanja adekvatne aktivnosti,

- obezbjeđenje bankovne garancije u iznosu od 10% od ugovorenog iznosa za dobro i pravovremeno izvršenje posla pripreme i izrade „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008. do 2018. godine“.

Ministarstvo je **postupilo po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu u dijelu:

- vršenja nadzora 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“ u skladu sa zaključenim ugovorom,
- planiranja i odobravanja sredstava podračuna u okviru Jedinственог računa Trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o trezoru u FBH i Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun u okviru Jedinственог računa Trezor,
- poduzimanja aktivnosti, u saradnji sa nadležnim institucijama, na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga,
- poduzimanja 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.

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

- planiranje budžetskih sredstava za funkcionisanje Ministarstva 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,
- raspodjele sredstava „Transferi drugim nivoima vlasti- za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“, kao i „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti- učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica- zaštita nacionalnih spomenika“,
- poduzimanje aktivnosti Ministarstva, u skladu sa svojim nadležnostima i preuzetim obavezama, na realizaciji pripreme i izrade „Prostornog plana FBiH 2008. - 2028. godine“ u cjelosti u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH i prihvaćenom dinamikom iz zaključenog ugovora,
- poduzimanje aktivnosti 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,
- poduzimanje dodatnih aktivnosti okončanja predmeta ugovora izrade Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliva rijeke Une“,
- nastavljanje 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,
- nastavljanje aktivnosti na „Pripremi i izradi Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011. – 2021. godine“ u skladu sa zaključenim ugovorom,
- vršenje uplata preostalih neutrošenih sredstava u Budžet FBiH, nakon podmirjenja troškova članovima Stručnog odbora, u skladu sa Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju,
- izbor članova Stručnog odbora 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,
- poboljšano funkcionisanje sistema internih kontrola otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

#### 4. Sistem internih kontrola

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

Novim **Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji** Federalnog ministarstva prostornog uređenja koji je donio ministar 02.07.2013.godine, utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta s uslovima za njihovo obavljanje i brojem izvršilaca, rukovođenje Ministarstvom u organizacionim jedinicama i odgovornosti za obavljanje posla, stručni kolegij, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Ministarstva. Pravilnikom su sistematizovana 74 radna mjesta, a na dan 31.12.2013. godine bilo je popunjeno 41 radno mjesto. Na osnovu uvida u prezentirani Pregled sistematizovanih i popunjenih radni mjesta u skladu sa novom sistematizacijom, mišljenja smo da nepopunjenost u određenim sektorima može imati uticaja na izvršenje poslova iz nadležnosti Ministarstva.

Uvidom u Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji konstatovano je da je istim sistematizovano radno mjesto „stručni savjetnik za planiranje budžetskih sredstava, praćenje utroška i finansijskih obaveza“ koji, pored opštih uslova, u posebnim uslovima predviđa posjedovanje certifikata za samostalnog računovođu. Navedeno radno mjesto je nepopunjeno. Istovremeno smo konstatovali da je set finansijskih izvještaja Godišnjeg obračuna za 2013. godinu potpisao „Šef Odsjeka za računovodstvo“, koji nema zvanje samostalnog računovođe, niti je sistematizacijom za ovo radno mjesto predviđeno posjedovanje navedenog zvanja. **Kako je zakonska obaveza ovjeravanja finansijskih izvještaja pečatom samostalnog računovođe, iste je ovjerila fizička osoba koja nije zaposlenik Ministarstva. U toku revizije nije prezentiran ugovor zaključen sa navedenom osobom. Također se nismo uvjerali da je navedena osoba učestvovala u izradi finansijskih izvještaja.**

**Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima** koje je Ministarstvo donijelo u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, definisani su postupci, koji podrazumijevaju obavezu regulisanja upravljačkih i administrativnih kontrolnih postupaka, računovodstvenih internih kontrolnih postupaka i postupaka procjene rizika (visok, srednji i nizak). Istim su definisani postupci nadgledanja.

**Komisija za internu kontrolu** za provođenje postupka interne kontrole u Ministarstvu, imenovana je Rješenjem ministra 07.11.2013. godine u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima. **Iz prezentiranog Izvještaja konstatovano je da je Komisija izvršila internu kontrolu u periodu od 26.11.-28.11.2013. godine na osnovu čega se nismo uvjerali da je postupak provođenja interne kontrole sveobuhvatan, odnosno da se u navedenom periodu mogla izvršiti procjena funkcionisanja sistema interne kontrole.**

Obavljenom revizijom tekućih i kapitalnih transfera, konstatovano je da je Ministarstvo preuzelo obavezu izbora najpovoljnijih ponuđača za izvođenje radova iz „Programa utopljanja zgrada radi uštede energije“ i „Programa zaštite nacionalnih spomenika“, kao i nadzor nad izvođenjem radova i tehnički prijem izvršenih radova. **Međutim ne može se potvrditi da je od strane Ministarstva, procijenjen rizik u obavljanju navedenog procesa obzirom da se radi o novim aktivnostima, kao i da je utvrđena odgovarajuća procedura za realizaciju istog, posebno uzimajući u obzir raspoložive materijalne i ljudske resurse.**

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja za 2013. godinu konstatovano je, da sistem internih kontrola nije zadovoljavajući što je konstatovano i prethodne godine, u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa i ostalih podzakonskih akata prilikom javnih nabavki, troškova po osnovu ugovora o djelu, izvršenja ugovora izrade prostornih i regulacionih planova, obezbjeđenja bankovne garancije, imenovanja članova Stručnog odbora, isplata naknada članovima stručnih odbora i komisija.



### Interna revizija

Federalno ministarstvo finansija je u skladu sa nadležnostima utvrđenih Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, izvršilo reviziju dijela procesa (putni troškovi, izdaci za ugovorene i druge usluge, nabavku roba, usluga i radova) Federalnog ministarstva prostornog uređenja za period januar - septembar 2013. godine. U izvještaju su konstatovani određeni propusti (npr. imenovanje zaposlenika u stručnim odborima za poslove koji su dijelom propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji) i date određene preporuke. **Uvidom u dokumentaciju nismo se uvjerali da su otklonjeni navedeni propusti do kraja 2013. godine.**

***Poboljšati funkcioniranje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH,***

***Potrebno je poduzeti aktivnosti u dijelu donošenja odgovarajućih procedura vezanih za obavljanje aktivnosti izbora najpovoljnijih ponuđača, nadzor nad izvođenjem radova i tehničkim prijemom izvršenih radova kod realizacije projekata izvođenje radova na utopljavanju zgrada i zaštite nacionalnih spomenika, uzimajući u obzir raspoložive materijalne i ljudske resurse.***

## 5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva

Članom 31. Zakona o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou Federacije BiH, definisano je da Ministarstvo, zajedno sa drugim ministarstvima nadležnim za oblasti od značaja za planiranje, uspostavlja i održava **Jedinstven informacioni sistem**, koji obuhvata oblast podataka i informacija za cijeli prostor Federacije, kao što su: podaci o prostornim planovima Federacije, kantona i općina, podaci i izvodi iz katastra zemljišta, prirodnih resursa, podaci o infrastrukturnim sistemima, građevinskom zemljištu, graditeljskom i prirodnom nasljeđu, podaci o ugrožavanju okoliša, podaci o područjima gdje je opasnost od posljedica prirodnih i ljudskim djelovanjem izazvanih nepogoda i katastrofa i ratnim djelovanjem, podaci o kadrovima i pravnim osobama koje se bave poslovima u oblasti planskog uređenja prostora i drugi podaci od značaja za planiranje i održavanje jedinstvenog informacionog sistema, a koji su kompatibilni podacima Zavoda za statistiku.

Na inicijativu Vlade FBiH, a u cilju izvršavanja zadataka na dobivanju punopravnog članstva u EU, Ministarstvo je pokrenulo aktivnosti u 2010. godini na uspostavi infrastrukture prostornih podataka FBiH (IPP FBiH) u skladu sa INSPIRE direktivom i evropskim standardima iz navedene oblasti. U prethodnom periodu poduzete su određene aktivnosti - formiran je Stručni tim za pripremu i implementaciju uspostave infrastrukture prostornih podataka u FBiH (08.12.2011. godine) sa zadatkom da pripremi smjernice za izradu zakonske regulative u skladu sa INSPIRE direktivom, pripremu projektni zadatak za izradu: strategije uspostave IPP FBiH, praćenje izrade strategije uspostave IPP, praćenje progressa implementacije uspostave IPP, kao i drugih aktivnosti vezanih za uspostavu IPP. Rok za pripremu zakonskih propisa i pripreme Projektnog zadatka za izradu strategije uspostave IPP je bio 60 dana. Stručni tim je izradio Projektni zadatak za izradu strategije IPP, o čemu je ministar izvijestio Vladu FBiH. Vlada FBiH je Zaključkom br. 433/2012 usvojila Informaciju o aktivnostima na izradi Strategije 05.04.2012. godine i zadužila Ministarstvo da nastavi aktivnosti potrebne za izradu Strategije za uspostavljanje infrastrukture prostornih podataka u FBiH, da izvrši izbor najpovoljnijeg ponuđača za izradu Strategije i vrši praćenje izrade Strategije. Prema navedenom Zaključku, Ministarstvo je imalo obavezu da, nakon izrade Strategije za uspostavljanje infrastrukture prostornih podataka u FBiH, dostavi istu Vladi FBiH. Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je da je u 2012. godini, na zahtjev ministra, izmijenjen redosljed aktivnosti na implementaciji IPP-a, radi realizacije budžetskih sredstava za tu namjenu u 2012. godini, zbog čega je ministar naložio da se odgode aktivnosti na implementaciji IPP-a, a da Stručni tim pripremi projektni zadatak za nabavku modela podataka IPP i tehničke specifikacije hardvera i softvera za federalne institucije, kao i da pripremi prednacrt Zakona o infrastrukturi IPP-a u FBiH. U očitovanju Stručnog tima se navodi da je moguće izraditi model podataka bez prethodno izrađene strategije IPP-a, te zatražio angažovanje vanjskih eksperata u stručnom timu. Kako zahtjevi nisu ispunjeni, Stručni tim je predložio da se za izrade projektnih zadataka angažuje vanjski konsultant izabran postupkom javne nabavke, nakon čega je Stručni tim razriješen i imenovan novi, sa zadatkom da izradi prednacrt zakonskog rješenja za implementaciju IPP-a prema INSPIRE direktivi koji

propisuje pravila za uspostavu i osiguravanja funkcioniranja IPP FBiH (definiše sistem metapodataka, setove prostornih podataka, usluge vezane za prostorne podatke, međusobnu razmjenu za korištenje podataka, usluge i tehnologija umrežavanja, te mehanizme koordinacije i nadzor). **Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je sačinjen prednacrt Zakona o infrastrukturi IPP FBiH i isti je upućen u proceduru davanja stručnog mišljenja od strane nadležnih institucija, koje nisu dale pozitivno mišljenje za dalju proceduru usvajanja. U toku revizije nije nam prezentirana dokumentacija da je Vlada FBiH bila informisana o ključnim izmjenama na projektu uspostave IPP-a u Federaciji BiH.** U 2013. godini provedeni su postupci nabavke usluga izrade Strategije IPP-a i Projektnog zadatka za implementaciju IPP-a i integralnog informacionog sistema (IIS) u skladu sa INSPIRE direktivom i međunarodnim standardima, kao i Implementacije IPP-a i IIS-a. Do kraja 2013. godine nisu okončane navedene nabavke, jer je oba postupka poništena. U 2014. godini ponovo su provedeni odvojeni postupci javnih nabavki, ali u vrijeme obavljanja revizije, procedura javnih nabavki nije okončana ni za jedan postupak. **Iako se pokrenuti postupci navedenih javnih nabavki provode paralelno, smatramo da je logičan slijed izrada i donošenje strategije IPP-a, usvajanje strategije od strane Vlade FBiH, zatim donošenje akcionih planova i implementacija IPP-a u skladu sa strategijom i akcionim planovima.** Napominjemo da je u Ministarstvu implementiran Informacioni sistem (IS) koji raspolaže sa dijelom funkcionalnosti budućeg IIS-a, za koji se prostorni podaci, po važećoj zakonskoj regulativi (Zakon o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH, Uredba o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije iz 2007. godine i Uredba o izmjenama i dopunama navedene Uredbe iz 2010. godine) dostavljaju od strane nosioca tematskih oblasti: nadležne federalne institucije i institucije nižih nivoa vlasti, na obrascima definisanim navedenim uredbama u pisanoj i elektronskoj formi do 31. januara tekuće za prethodnu godinu. **Prema raspoloživim podacima iz 2013. godine, dio institucija još uvijek nije dostavio podatke i pored urgencija Ministarstva.**

**U prethodnom trogodišnjem periodu (2011.-2013. godina) budžetom su planirana sredstava u ukupnom iznosu od 4.969.255 KM, a realizovano 119.861 KM, a što je posebno evidentno u 2013. i 2012. godini, kada su budžetom planirana sredstva u ukupnom iznosu od 4.869.255 KM, a realizovana u iznosu od 119.861 KM.** Na osnovu navedenog smatramo da nije osigurana realnost planiranja sredstava, kao i efikasnost realizacije sredstava namijenjenih za uspostavu jedinstvenog informacionog sistema.

*Potrebno je osigurati provođenje aktivnosti na implementaciji jedinstvenog informacionog sistema logičkim slijedom aktivnosti i to: izrada strategije razvoja infrastrukture prostornih podataka, informisanje i odobravanja iste od strane Vlade FBiH, donošenje akcionog plana provođenja aktivnosti iz strategije sa jasnim ulogama, odgovornostima i rokovima izvršenja i realizaciju aktivnosti iz akcionog plana vezano za IPP i jedinstven informacioni sistem, kako bi se aktivnosti izvršile u realnim rokovima u okviru budžetom planiranih sredstava u svrhu osiguranja adekvatnih prostornih podataka za realizaciju aktivnosti iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja kao i dostupnosti prostornih podataka javnosti.*

## 6. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.934.108 KM, što je u odnosu na odobreni operativni budžet od 3.936.392 KM izvršenje 99,94 %, a u odnosu na zakonski budžet od 9.116.098 KM izvršenje od 43,16%. U odnosu na odobrena sredstva Budžeta FBiH za 2013. godinu ne realizovana sredstva se najvećim dijelom odnose na: tekuće transfere za implementaciju Zakona o stanovima na kojima postoji stanarsko pravo 2.500.000 KM, nabavku stalnih sredstava u obliku prava 1.937.259 KM i izdatke za ugovorene i druge posebne usluge 422.782 KM. **Zbog navedenog se ne može potvrditi efikasno korištenje odobrenih sredstava, a također se ne može potvrditi da je planiranje sredstava za fiskalnu 2013. godinu vršeno na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba Ministarstva.** U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 613.044 KM i predstavljaju neporezne prihode koje ostvaruje Ministarstvo u skladu sa zakonskim propisima.

*Planiranje budžeta vršiti u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a po osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima a u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih budžetskih sredstava.*

Pregled izvršenja budžeta dat je u Prilogu Izvještaja.

## 6.1 Neporezni prihodi

**Ukupni neporezni prihodi** iskazani su u finansijskim izvještajima u iznosu od 613.044 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su ostvareni prihodi u iznosu 703.718 KM i u odnosu na plan od 1.000.000 KM. manje su ostvareni za 296.282 KM (ili za 29,6%). Ostvareni neporezni prihodi odnose se: na prihode po osnovu naknada od izdatih licenci, uvjerenja, certifikata i ostalih stručnih publikacija 430.515 KM, tehnički pregled građevina 221.176 KM, naknade za polaganje stručnog ispita 52.027 KM i ostale prihode 100 KM.

Uplata naknada vrši se na poseban namjenski račun za koje je nadležno Ministarstvo, a za koja se planiraju sredstva u Budžetu FBiH. Po nalogu Ministarstva od ukupno ostvarenih prihoda u 2013. godini u iznosu od **703.718 KM**, Federalno ministarstvo finansija je izvršilo prenos sredstava u iznosu 90.591 KM sa naprijed navedenog računa na transakcijski račun Budžeta FBiH. Prenos neutrošenih sredstava je izvršen 25.10.2013. godine i za isti iznos je izvršeno umanjenje prihoda Ministarstvu.

Odlukom Vlade o odobravanju prenosa sredstava sa posebnih namjenskih računa (br.1/2013 od 03.01.2013. godine) odobren je prenos sredstva sa posebnog namjenskog računa za prikupljanje prihoda ostvarenih od naknada za tehničke preglede, polaganje stručnih ispita, izdavanje licenci, uvjerenja, certifikata za koje je zaduženo Ministarstvo, na transakcijski račun Federalnog ministarstva finansija u iznosu 500.000 KM. Navedenom Odlukom, sredstva se prenose kao pozajmica i ista će se vratiti u roku od šest mjeseci, od dana stupanja na snagu ove Odluke. Novom Odlukom Vlade FBiH (br. 654/2013 od 12.07.2013. godine), izmijenjen je rok povrata namjenskih sredstava i određen rok za povrat sredstava do 31.12.2013. godine. Do kraja fiskalne godine povrat sredstava nije izvršen. Sredstva su vraćena 04.02.2014. godine. Vlada FBiH je ponovo donijela Odluku 05.02.2014. godine o prenosu sredstava sa namjenskog računa na transakcijski račun Federalnog ministarstva finansija u navedenom iznosu (pozajmica) kojom je utvrđen povrat pozajmice u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ove Odluke. Međutim napominjemo da je Ministarstvo dopisom od 17.10.2013.godine izvijestilo Federalno ministarstvo finansija da se izvrši povrat sredstava sa podračuna u Budžet FBiH u iznos od 500.000 KM, a koja se odnose na neutrošena sredstva uplaćena za Stručni odbor za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za poslove projektovanja, izvođenja radova preostala nakon podmirenja svih troškova (neurošena sredstva iz 2012. godine 409.410 KM, a iz 2013. godine 90.590 KM).Prenos sredstava iz 2013. godine je izvršen, a za neutrošena sredstava iz 2012. godine nije prezentirana dokumentacija da je izvršen prenos.

***Potrebno je da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija nastave aktivnosti na prenosu preostalih neutrošenih sredstava u Budžet Federacije BiH, nakon podmirenja troškova članovima Stručnog odbora za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za poslove projektovanja, izvođenja radova.***

## 6.2 Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu 3.934.108 KM i u strukturi istih sadržani su: izdaci za plaće i troškove zaposlenih 1.137.736 KM (ili 28,92%), doprinosi poslodavca 107.373 KM (ili 2,73%), izdaci za materijal i usluge 798.380 KM (20,29%), tekuće transferi 699.990 KM (ili 17,79%), kapitalni transferi 472.696 KM (ili 12,02%) i nabavke stalnih sredstava 717.933 KM (ili 18,25 %).

### 6.2.1 Izdaci za materijal i usluge

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 798.380 KM, što predstavlja 20,29% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva i isti su manje ostvareni u odnosu na odobrena sredstva za 451.956 KM (ili za 36,85%). U strukturi navedenih izdataka sadržani su: izdaci za ugovorene usluge 634.218 KM (79,44%), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 38.079 KM (4,77%), putni troškovi 37.072 KM (4,64%), izdaci za nabavku materijala 36.909 KM (4,62%), izdaci za usluge prevoza i goriva 19.973 KM (2,5%), izdaci za tekuće održavanje 18.329 KM (2,29%) i izdaci za osiguranje i bankarske usluge 13.800 KM (1,73%).

**Izdaci za ugovorene usluge** iskazani su u iznosu od 634.218 KM i u odnosu 2012. godinu veći su za 75.002 KM (ili za 17,74%). U okviru ugovornih usluga iskazani su izdaci po osnovu ugovora o djelu 464.900 KM i naknade za rad komisija 20.770 KM. Dio navedenih izdataka finansiran je iz Budžetskih sredstava (38.435 KM), a dio naknada je uplaćivan od strane pravnih i fizičkih lica.

**Izdaci za rad Stručnih odbora i komisija** iskazani su u neto iznosu 448.945 KM (bruto 553.030 KM).

Struktura navedenih izdataka se daje u slijedećem pregledu:

Redni broj	Naziv komisije	Ukupan iznos naknade za zaposlenike	Ukupan iznos naknade za spoljne saradnike	Broj angažov. zaposl.	Broj spoljnih saradnika	Ukupno neto isplata	Ukupno bruto isplata
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	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	9.152	168.906	3	33	178.058	219.341
2.	Stručni odbor za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za energetska efikasnost	17.027	22.815	3	3	39.842	49.079
3.	Stručni odbor za provođenje radnji ocjenjivanja usklađenosti građevinskih proizvoda	665	2.360	4	7	3.025	3.726
4.	Komisija za tehnički pregled građevina	-	178.440	-	103	178.440	219.811
5.	Komisija za polaganje stručnog ispita	15.000	34.580	19	57	49.580	61.073
<b>UKUPNO:</b>		<b>41.844</b>	<b>407.101</b>	<b>29</b>	<b>203</b>	<b>448.945</b>	<b>553.030</b>

Naknade članovima **Stručnom odboru 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** isplaćene su u iznosu od 178.058 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je u iznosu naknade za navedeni Stručni odbor sadržana i naknada članovima **Stručnog odbora za poslove validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja** imenovana Rješenjem ministra od 08.01.2013. godine.

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), propisani su uslovi, način i postupak izdavanja ovlaštenja, uslovi i postupak imenovanja članova Stručnog odbora. Ovlaštenja se izdaju za projektovanja, za

obavljanje djelatnosti gradnje građevine ili dijela građevine i ovlaštenja nostrifikacije inostrane investicione tehničke dokumentacije. Prema Uredbi, pravna lica podnose Ministarstvu zahtjev za izdavanje navedenih ovlaštenja. Ministar imenuje stručni odbor koji vrši ocjenu validnosti priložene dokumentacije, a isti predlaže ministru donošenje rješenja ako su ispunjeni svi propisani uslovi. Na osnovu pravosnažnog rješenja o ispunjavanju uslova, Ministarstvo izdaje ovlaštenje za projektovanje na rok od četiri godine. Navedenom Uredbom je regulisano da troškove postupka izdavanja ovlaštenja snosi podnosilac zahtjeva. Dopunama Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i sudionicima u građenju od 02.11.2012. godine, uređeno je 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, a prema Javnom pozivu koje Ministarstvo objavljuje u sredstvima javnog informisanja. Ministar je imenovao dva stručna odbora i to: **Stručni odbor za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektovanja i nostrifikacije investicione tehničke dokumentacije za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva** (rješenjem ministra od 08.01.2013. godine na period od dvije godine) i **Stručni odbor za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva** (imenovan također rješenjem ministra od 08.01.2013. godine). Oba stručna odbora imaju sedam članova plus „tehnički sekretar“. **Obzirom da je naprijed navedenim uredbama regulisano formiranje jednog stručnog odbora, ne može se potvrditi opravdanost imenovanja članova dva Stručna odbora. Također je konstatovano da su navedeni stručni odbori imenovani na period od dvije godine, iako zakonskim i podzakonskim aktima nije utvrđen navedeni rok. Ističemo da su u navedene odbore imenovani u najvećem broju članovi odbora iz prethodnog saziva (sa manjim brojem novih članova), na što je ukazano i u Izvještaju Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2012. godinu.**

*Potrebno je imenovanje Stručnog odbora vršiti 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 investicione tehničke dokumentacije.*

Naknade članovima **Stručnog odbora za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za energetska efikasnost** (u daljem tekstu Stručni odbor) iskazane su u neto iznosu od 39.842 KM. Rješenje o imenovanju navedenog Stručnog odbora je donio ministar u 2010. godini u skladu sa Pravilnikom o uslovima za osobe koje vrše energetska certificiranje objekata, a na osnovu Zakona o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH, kojim su uređeni uslovi za izdavanje ovlaštenja osobama za provođenje energetske certificiranja objekata i energetske preglede. Prema Pravilniku, Ministarstvo izdaje ovlaštenje po prethodno pribavljenom mišljenju Stručnog odbora, nakon čega pravne osobe, koje posjeduju ovlaštenje Ministarstva, vrše energetske preglede i energetska certificiranja stambenih zgrada i ne stambenih objekata. Stručni odbor se imenuje na period od 5 godina i sastoji se od 5 članova od kojih su tri člana imenovana iz reda eksperata, a dva iz reda državnih službenika uposlenih u Ministarstvu i tehničkog sekretara, koji obavlja administrativno – tehničke poslove. Troškove postupka snosi podnosilac zahtjeva čiju visinu utvrđuje 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, čiju visinu također utvrđuje ministar.

**Na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi osnovanost isplate naknade tehničkom sekretaru Stručnog odbora za ocjenu validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za projektovanja, ovlaštenja za obavljanje djelatnosti gradnje građevine ili dijela građevine i ovlaštenja nostrifikacije inostrane investicione tehničke dokumentacije za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva i tehničkom sekretaru Stručnog odbora za ocjenu validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za projektovanja, ovlaštenja za obavljanje djelatnosti izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva, obzirom da nisu članovi navedenih odbora i da obavljaju poslove koji jednim dijelom čine osnovnu djelatnost Ministarstva, a što je konstatovano i u Izvještaju Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2012. godinu. Navedeno ne možemo potvrditi također i za određeni broj članova Stručnog odbora za energetska efikasnost.**

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

Naknade članovima **Komisije za polaganje stručnog ispita** izvršene su u iznosu od 49.580 KM. Pravilnikom o polaganju stručnih ispita iz oblasti arhitekture, građevinarstva, elektrotehnike, mašinstva i prometa regulisano je da se polaganje ispita iz navedenih oblasti vrši pred Komisijom za polaganje ispita imenovanom rješenjem ministra za svaki smjer ili odsjek iz oblasti navedene u Pravilniku. Prema Pravilniku, Komisija, koja se sastoji od predsjednika i pet članova, se imenuje na period od dvije godine. Svi troškovi rada Komisije padaju na teret pravnih i fizičkih lica koja su zainteresovana za polaganje stručnih ispita. Posebnim rješenjem se imenuje sekretar Komisije. **Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da sekretar Komisije nije imenovan posebnim rješenjem kako je to regulisano Pravilnikom. Također je konstatovano da pojedini članovi, imenovani u Komisiju za polaganje stručnog ispita, koji su zaposlenici Ministarstva, obavljaju poslove sekretara u pojedinim komisijama, a prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji su raspoređeni na radnim mjestima vozača i kurira, zbog čega se ne može potvrditi da su isti kompetentni da obavljaju navedene poslove .**

**Napominjemo da su pojedini članovi jednog Stručnog odbora istovremeno imenovani i kao članovi drugih Stručnih odbora, npr. pojedini članovi Stručnog odbora za energetska efikasnost, su istovremeno imenovani kao članovi u Savjetima prostornih planova, Komisijama za polaganje stručnih ispita i po tom osnovu su ostvarivali naknade. Navedeno se odnosi na uposlenike Ministarstva koji su bili članovi Stručni odbora kao i na spoljne saradnike.**

***Potrebno je da se u Komisiji za polaganje stručnog ispita imenuju lica koja posjeduju adekvatnu stručnost i kvalifikacije za obavljanje poslova tehničkog sekretara u navedenoj Komisiji.***

**Izdaci za rad komisija imenovani od strane ministra, koji su finansirani iz budžetskih sredstava iskazani su u neto iznosu 20.770 KM ( bruto 25.586 KM).**

Struktura navedenih izdataka se daje u sljedećem pregledu:

Red. Broj	Naziv komisije	Ukupan iznos naknade za zaposlenike	Ukupan iznos naknade za sp. saradnike	Broj angažov. zaposl.	Broj spoljnih saradnika	Ukupno neto isplata	Ukupno bruto isplata
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Komisija za popis sitnog inventara i osnovnih sredstava	1.300	-	5	-	1.300	1.602
2.	Komisija za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja	800	-	3	-	800	985
3.	Centralna popisna komisija	550	-	2	-	550	677
4.	Komisija za provođenje javnog oglasa za prijem pripravnika	800	-	3	-	800	985
5.	Komisija za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za odabir korisnika sredstava „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti za projekat-zaštita nacionalnih spomenika“	1.530	-	4	-	1.530	1.885
6.	Drugostepena komisija za dodjelu stanova po Rješenju Vlade FBiH	3.290	-	1	-	3.290	4.053
7.	Komisija za ocjenu	1.530	-	4	-	1.530	1.885

	ispunjavanja uslova i kriterija za odabir korisnika sredstava“Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“						
8.	Komisija za izbor izvođača radova na obnovi nacionalnih spomenika	1.530	-	4	-	1.530	1.885
9.	Komisija za izbor izvođača radova na utopljanju objekata	1.530	-	4	-	1.530	1.885
10.	Disciplinska komisija	350	700	1	2	1.050	1.294
11.	Komisija za provođenje postupka prodaje starog i nabavka novog putničkog vozila	1.650	-	4	-	1.650	2.033
12.	Komisija za javne nabavke	2.750	-	7	-	2.750	3.326
13.	Komisija za provođenje postupka javne nabavke usluge“Implementacija infrastrukture prostornih podataka“ u FBiH	1.030	960	3	3	1.990	2.452
14.	Članstvo u Upravnim odboru projekta „Energetska efikasnost u BiH“ iz Ministarstva	470	-	1	-	470	579
<b>UKUPNO:</b>		<b>19.110</b>	<b>1.660</b>	<b>44</b>	<b>5</b>	<b>20.770</b>	<b>25.586</b>

Na osnovu uvida u dokumentaciju, vezano za formiranje i isplatu naknada članovima komisija, ne može se potvrditi opravdanost formiranja istih. **Ministarstvo nije poduzelo adekvatne aktivnosti na poduzimanju mjera Vlade FBiH, u dijelu preispitivanja opravdanosti formiranja značajnog broja komisija za koje članovi istih ostvaruju pravo na naknadu, u cilju smanjenja izdataka po osnovu naknada komisijama. Navedeno ima posebnu značajnost ako se uzme u obzir da je najveći broj poslova za koje je isplaćena naknada članovima komisija u nadležnosti Ministarstva i u koje su u najvećem broju slučajeva imenovani zaposlenici Ministarstva. Također se ne može potvrditi da su prilikom utvrđivanja visine naknade za članove komisija prethodno uspostavljeni adekvatni kriteriji za utvrđivanje iste u skladu sa tačkom IV Odluke o načinu obrazovanja i visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe. Uzimajući u obzir značajno angažovanje uposlenika Ministarstva u radnim tijelima i komisijama, ne može se potvrditi da isto nema uticaja na efikasno obavljanje poslova od strane uposlenika za poslove na koje su isti raspoređeni i primaju naknadu po osnovu plaće.**

***Preispitati opravdanost formiranja komisija, u kojima članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju uposlenici Ministarstva, a za poslove iz nadležnosti Ministarstva,***

***Potrebno je da se visina naknade članovima komisija utvrđuje u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe.***

Pored naprijed navedenih isplata izvršena je isplata putem **Ugovora o djelu sa fizičkim licima** u iznosu od 12.665 KM, koji su najvećim dijelom zaključeni za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.

- Za praćenje realizacije projekata, rad na implementaciji kapitalnih i tekućih transfera drugim nivoima vlasti koji su predviđeni Budžetom FBiH i provode se prema programu utroška Vlade FBiH, implementaciju projekata sa drugim nivoima vlasti po akcionim planovima za određenu oblast, koordinaciju aktivnosti sa institucijama na državnom, entitetskom, kantonalnom i lokalnom nivou za potrebe implementacije projekata, analiziranje i pripremanje nacrt

obavezujućih dokumenata (ugovori, projekti, prijedlozi projekata, dokumentacija), pripremu tehničkih specifikacija i projektnih zadataka u okviru projekta i praćenje i nadzor nad realizacijom ugovornih aktivnosti na terenu putem Ugovora o djelu isplaćena je naknada u neto iznosu od 5.000 KM. Ugovori su zaključivani u periodu od 01.08.-31.12.2013. godine u mjesečnom iznosu od 1.000 KM. **Imajući u vidu da su ovi poslovi u nadležnosti Ministarstva, ne može se potvrditi osnovanost zaključivanja Ugovora o djelu za navedene poslove kao i opravdanost isplate naknada po ovom osnovu.**

- Za obavljanje poslova prevođenja u periodu od 01.06.-01.07.2013. godine zaključen je Ugovor o djelu u neto iznosu od 1.165 KM. U toku revizije nije prezentiran dokaz da je osoba zvaničan sudski prevodilac. Na osnovu dostavljenog Izvještaja o izvršenim poslovima, koji nije ovjeren od strane odgovorne osobe koja potvrđuje da su navedeni poslovi i izvršeni, konstatovano je da je podnosilac Izvještaja u navedenom periodu obavljao i druge poslove osim prevođenja, koji nisu ugovoreni, kao što su administrativni poslovi za potrebe Kabineta ministra (poslovi po zahtjevima za pristup informacijama, poslovi ispomoći na protokolisaniu i slanju pošte za Ministarstvo), te poslovi sređivanja arhive Ministarstva nakon preseljenja Ministarstva u nove prostorije). **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora odjelu za poslove definisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji ministarstva, kao i opravdanost isplate naknade obzirom da nije prezentiran relevantan dokument da je za izvršenu isplatu naknade obavljen adekvatan posao;**
- Za poslove održavanja računarske mreže, radnih stanica i servera u mreži, instalacije i reinstalacije potrebnih softvera, održavanje antivirusne zaštite, backup podataka, te kreiranje backup strategije, dijagnosticiranje hardverskih problema, zamjena neispravnih dijelova, uspostavljanje i održavanje Internet konekcije, konsultacije pri nabavci nove opreme za razvijanje računarske mreže u budućnosti te ostale poslove koje spadaju u domen administriranja računarske mreže i održavanja računara i sve druge konsultantske usluge vezane za razvoj Prostornog Plana koji će se odvijati u narednom periodu iz domene administriranja računarske mreže i održavanja računara zaključen je Ugovor o djelu sa fizičkom osobom u neto iznosu 3.000 KM. Ugovor je zaključen za period 01.01.-31.12.2013. godine u mjesečnom iznosu od 250 KM. Novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (02.07.2013. godine), sistematizovana su radna mjesta za obavljanje navedenih poslova, ali je popunjeno samo jedno radno mjesto, zbog čega, prema izjavi odgovorne osobe, jedan zaposlenik ne može da obavlja sve poslove navedene u ugovoru. U toku revizije prezentirani su mjesečni Izvještaji o izvršenim poslovima, ali isti nisu ovjereni od strane odgovorne osobe koja potvrđuje da su poslovi i izvršeni. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja navedenog Ugovora o djelu, za poslove koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kao ni opravdanost isplate po istom.**
- Za obavljanje poslova na nomotehničkoj obradi prijedloga Zakona o koncesijama zaključen je Ugovor o djelu sa fizičkom osobom u neto iznosu od 500 KM. U toku revizije nije prezentiran Izvještaj o izvršenim poslovima definisanim zaključenim Ugovorom, **iako je bila obaveza dostavljanja Izvještaja kao osnova za isplatu naknade po navedenom ugovoru.**
- Za obavljanje poslova tehničke podrške jedinici za implementaciju projekta u fazi pripreme projekta i izrade operativnog priručnika kao dijela projekta dokumentacije za aplikaciju kreditnih sredstava za Projekat Svjetske banke „Energetska efikasnost u BiH“, zaključen je Ugovor o djelu 01.10.2013. godine sa fizičkom osobom u neto iznosu od 3.000 KM. Ugovor je zaključen za period oktobar-decembar 2013. godine u mjesečnom iznosu od 1.000 KM. Uz očitovanje na Nacrt izvještaja dostavljen su izvještaji za sva tri mjeseca koji su, prema dostavljenom aktu, primljeni i protokolisani 06.01.2014. godine, a obzirom da u toku revizije isti nisu prezentirani i da se nije mogla potvrditi njihova vjerodostojnost, ne može se potvrditi da je izvještavanje izvršeno u skladu sa zaključenim Ugovorom. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi opravdanost isplate naknade po zaključenom ugovoru.**



Uzimajući u obzir da su Ugovori o djelu zaključivani i za poslove iz nadležnosti Ministarstva, odnosno za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, ne može se potvrditi opravdanost troška po osnovu ugovorenih usluga za te poslove. Obzirom da za obavljene poslove po određenom broju zaključenih ugovora nisu sačinjavani izvještaji o izvršenim aktivnostima, niti su, u slučaju izrade izvještaja, isti ovjeravani od strane odgovorne osobe koja potvrđuje da su poslovi izvršeni, ne može se potvrditi opravdanost utroška niti da su po osnovu utrošenih sredstava postignuti očekivani efekti.

*Potrebno je ugovore o djelu zaključivati na određeno vrijeme sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi u skladu sa zakonskim propisima,*

*Ugovorima o djelu obuhvatiti izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama utvrđenim Zakonom o državnoj službi u FBiH.*

## 6.2.2 Tekući transferi

**Tekući transferi** su iskazani u iznosu od 699.990 KM, što u odnosu na budžetom odobrena sredstva predstavlja izvršenje od 21,47%. Struktura i ostvarenje tekućih transfera daje se u nastavku:

Redni broj	Vrsta tekućeg transfera	Planirano za 2013. g.	Ostvareno u 2013.g.	Ostvareno u 2012. g.	Index 3/2	Index %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Transferi za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja	150.000	150.000	150.000	100	100
2.	Transferi za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije	500.000	499.990	800.000	100	62,50
3.	Transferi za implementaciju Zakona o stanovima na kojima postoji stanarsko pravo	2.500.000	0	0	0	0
4	Transferi za projekte energetske efikasnosti	110.000	50.000	0	45,45	0
	UKUPNO	3.150.000	699.990	950.000	21,47	73,68

Prema datoj tabeli neutrošena sredstva tekućih transfera najvećim dijelom se odnose na tekuće transfere drugim nivoima vlasti – za implementaciju Zakona o stanovima na kojima postoji stanarsko pravo. Prema prezentiranoj dokumentaciji planiranje sredstava je vršeno prema prijedlogu Zakona o izmjenama i dopunama zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, koji je bio u proceduri donošenja ali isti nije donesen do kraja 2013. godine. Navedenim prijedlogom Zakona je predviđeno da se iz Budžeta FBiH finansira izgradnja novih stambenih jedinica, koje će se koristiti kao zamjenske stambene jedinice za bivše vlasnike nacionaliziranih stanova, kao i da se bivšim vlasnicima nacionaliziranih stanova može isplatiti novčana protuvrijednost u zamjenu za nacionalizirane stanove, a što nije bilo regulisano osnovnim Zakonom o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo („Sl.novine FBiH“, br. 27/97). Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Prijedlog novog Zakona usvojio Zastupnički dom Parlamenta FBiH 17.12.2013. godine, a Dom naroda FBiH je isti usvojio u formi Nacrta 10.02.2014. godine.

**„Transfer za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja“** iskazan je u iznosu od 150.000 KM i 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 za provođenje Akcionog plana BiH za stambeno zbrinjavanje Roma na području FBiH, u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja i zdravstvene zaštite. U skladu sa okvirnim odnosima utvrđenim Akcionim planom BiH (FBiH 62,66%, Republika Srpska 31,34%, Brčko Distrikt BiH 6%), ministar za ljudska prava i izbjeglice BiH je 04.09.2013.g. donio Odluku o izboru prioriternih projekata iz oblasti stambenog zbrinjavanja Roma u BiH koji će biti finansirani u 2013. godini. Odlukom je regulisano da se sredstva u iznosu od 2.150.000 KM raspodjeljuju za Federaciju BiH 1.403.200 KM, Republiku Srpsku 626.800 KM i za Brčko Distrikt BiH 120.000 KM. Prema Odluci, sredstva se dodjeljuju

na osnovu prijedloga Komisije Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH za odabir projekata iz oblasti stambenog zbrinjavanja Roma za sufinansiranje pojedinačnih projekata koji su zadovoljili kriterije po osnovu Javnog poziva. Prema Odluci o rasporedu prioriternih projekata, sredstva u iznosu od 1.403.200 KM se raspoređuju: za stambeno zbrinjavanje Roma 1.226.622 KM, a za projekte infrastrukture 176.578 KM.

Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava iz Budžeta FBiH za 2013. godinu za implementaciju Akcionog plana BiH za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja, Vlada je donijela 23.10.2013. godine. Navedenom Odlukom data je saglasnost Ministarstvu da sredstva od 150.000 KM udruži sa sredstvima Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH predviđena za stambeno zbrinjavanje Roma o čemu je potpisan Memorandum o razumijevanju 06.11.2013. godine, prema kojem su se sporazumne strane sporazumjele da udruže sredstva u iznosu od 1.403.200 KM, od čega 150.000 KM udružuje Ministarstvo, a Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH 1.253.200 KM u skladu sa Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu utroška sredstava za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za projekte koji će se realizovati do 31.12.2014. godine. Dana 13.08.2013.godine Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice raspisalo je Javni poziv za prikupljanje projektnih prijedloga za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja za 2013. godine. Opšte kriterije i sva ostala pitanja u vezi sa realizacijom raspoloživih sredstava posebnom odlukom uredilo je navedeno Ministarstvo. Komisija za odabir projekata iz oblasti stambenog zbrinjavanja Roma je provela proceduru izbora projekata i predložila listu kandidata po prioritetima. Prema prethodno navedenoj Odluci Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH od 04.09.2013. godine prvorangirana je bila Općina Breza kojoj su za stambeno zbrinjavanje Roma odobrena sredstva u iznosu od 199.294 KM. Federalno Ministarstvo prostornog uređenja je donijelo Odluku 13.12.2013. godine kojom se odobravaju sredstva transfera Općini Breza u iznosu od 150.000 KM koliko je i odobreno Budžetom za ove namjene u svrhu realizacije Projekta „Stambeno zbrinjavanje Roma“ u općini Breza za 2013. godinu, a prema Ugovoru o realizaciji projekta zaključenim između Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Federalnog ministarstva prostornog uređenja i općine Breza.

U skladu sa memorandumom o razumijevanju, Ministarstvo vrši monitoring putem svoje Stručne komisije za nadzor i provjeru utroška sredstava. Imajući u vidu da su sredstva odobrena krajem 2013. godine realizacija se očekuje u 2014. godini. **U toku revizije nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da je vršen nadzor nad utroškom sredstava iz Projekta za 2012. godinu.**

***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.***

**Tekući transferi drugim nivoima vlasti – za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“** ostvaren je iznosu od 499.990 KM. Vlade FBiH je 15.05.2013. godine donijela Odluku o usvajanju Programa i kriterija raspodjele sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti – za Projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“. Navedenom Odlukom je određeno da će se raspodjela sredstava vršiti za 10 (deset) programa u visini od 50.000 KM po jednom programu/projektu, a sve u skladu sa općim i posebnim kriterijima. Prema Odluci, sredstva će se dodjeljivati korisnicima u skladu sa usvojenim programima/projektima, a na osnovu zahtjeva i Javnog poziva koji raspisuje Ministarstvo. Korisnici sredstava su obavezni da dodijeljena sredstva koriste namjenski i da dostave Izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava u roku od 15 dana od dana završetka programa/projekta. Ukoliko sredstva ne budu utrošena u 2013. godini, korisnik je obavezan dostaviti izvještaj o utrošku dijela sredstava i kopiju izvoda banke kojom se potvrđuje da preostala sredstva nisu utrošena i to do 15.02. naredne godine. Prema Odluci, nadzor i kontrolu programskog utroška sredstava vrši Ministarstvo putem svoje stručne komisije koju imenuje Federalni ministar prostornog uređenja. Kontrola će se vršiti na osnovu dostavljenih izvještaja od strane korisnika a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava. Odlukom Vlade FBiH od 19.11.2013. godine, o izmjenama i dopunama odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava „Tekući transferi drugim nivoima vlasti – za Projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“, proceduru za izbor ponuđača na izvođenju radova provodi Ministarstvo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a ugovor se zaključuje između Ministarstva, korisnika sredstava i najpovoljnijeg ponuđača. Navedenom Odlukom je brisana tačka kojom su korisnici bili u obavezi da sredstva koriste namjenski i da dostave izvještaj sa kompletnom dokumentacijom kojom se

dokazuje namjenski utrošak sredstava u roku od 15 dana od završetka programa/projekta, jer nadzor i provjeru vrši Ministarstvo putem stručne komisije. **Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Ministarstvo provodilo proceduru izbora najpovoljnijeg ponuđača, iako u momentu provođenja procedure izbora ponuđača, nije u Odluci Vlade FBiH bila utvrđena navedena aktivnost (Nalazi za realizaciju javnih nabavki dati su u tački 8). Ministarstvo je naknadno poduzelo aktivnosti na izmjenama i dopunama Odluke Vlade FBiH koja je usvojena od strane Vlade FBiH 19.11.2013. godine.**

Odluku o raspisivanju Javnog poziva za odabir korisnika za raspodjelu sredstava Ministarstvo je donijelo 20.05.2013. godine. U javnom pozivu su navedeni opći i posebni kriteriji u skladu sa prethodno navedenom Odlukom Vlade FBiH. Rješenjem ministra imenovana je Komisija za ispunjavanje uslova i kriterija za odobravanje sredstava. U Zapisniku Komisije se navodi da se na javni poziv prijavilo 55 aplikacija od čega 41 ispunjava navedene kriterije. Komisija je izvršila bodovanje, i predložila ministru bodovnu listu za najbolje rangirane i ocijenjene aplikacije. Odlukom Ministra od 22.07.2013. godine, odobrena su sredstva za 10 korisnika. **Uvidom u bodovnu listu, utvrđeno je da je samo 15 aplikacija posjedovalo energetska certifikat kod podnošenja aplikacije. Također je konstatovano da je komisija sačinila tabelarni pregled-rang listu prihvatljivih prvih deset rangiranih aplikacija, među kojima se nalaze dva aplikanta koja ne posjeduju energetska certifikat (Općina Ilijaš i Općina Bos.Petrovac). Odlukom ministra o raspodjeli sredstava, odobrena su sredstva za 10 (deset) predloženih aplikacija uključujući i navedene općine. Sa izabranim aplikantima su zaključeni ugovori.**

### 6.2.3 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti – „**Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica –zaštita nacionalnih spomenika**“ iskazani su u iznosu od 500.000 KM i realizovani su u potpunosti. Odlukom Vlade FBiH br. 315/13 od 15.05.2013. godine usvojen je Program i kriteriji raspodjele sredstava navedenih kapitalnih transfera. Odlukom Vlade FBiH raspodjela sredstava će se vršiti u skladu sa općim i posebnim kriterijima navedenim u Odluci, a dodjeljivati u skladu sa usvojenim programima/projektima, na osnovu zahtjeva i javnog poziva koji će raspisati Ministarstvo. Ministar imenuje komisiju koja razmatra zaprimljene programe/projekte, cijeni ispunjenost uslova i kriterija za odobravanje sredstava na osnovu čega ministar donosi konačnu odluku. Prema Odluci korisnici su dužni dostaviti izvještaj sa kompletnom dokumentacijom Ministarstvu kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava u roku od 15 dana od dana završetka programa/projekta, a ukoliko se sredstva do kraja 2013. godine ne utroše u cijelosti, korisnici su dužni dostaviti izvještaj o utrošku dijela sredstava i kopiju izvoda iz banke kojom se potvrđuje da preostala sredstva nisu utrošena i to do 15.02. naredne godine. Nadzor i provjeru programskog rješenja vrši Ministarstvo putem stručne komisije koju imenuje ministar. Komisija kontrolu vrši na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika, a po potrebi i neposredno kod korisnika sredstava. Dana 19.11.2013. godine Vlada FBiH je donijela Odluku o izmjeni odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava „Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti – „Učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica –zaštita nacionalnih spomenika“, kojom se reguliše da će proceduru izbora najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova provesti Ministarstvo, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a ugovor se zaključuje između Ministarstva, korisnika sredstava i najpovoljnijeg ponuđača. Navedenim izmjenama brisan je član kojim su korisnici bili u obavezi dostavljati izvještaje o utrošku sredstava jer proceduru nabavke izvođenja radova, nadzor nad izvođenjem radova i tehnički prijem vrši Ministarstvo. **Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Ministarstvo provodilo proceduru izbora najpovoljnijeg ponuđača, iako u momentu provođenja procedure izbora ponuđača, nije u Odluci Vlade FBiH bila utvrđena navedena aktivnost (nalaz za realizaciju javnih nabavki dati su u tački 8.). Ministarstvo je naknadno poduzelo aktivnosti na izmjenama i dopunama Odluke Vlade FBiH koja je usvojena od strane Vlade FBiH 19.11.2013. godine.**

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je Ministarstvo raspisalo Javni poziv 21.05.2013. godine, te imenovalo Komisiju za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za odabir korisnika. Prema prezentiranoj dokumentaciji zaprimljene su 32 prijave po javnom pozivu, od toga 21 ispunjava tražene kriterije, dok 11 ne zadovoljava iste. Na osnovu Tablice za vrednovanje kriterija, Komisija je izvršila bodovanje učesnika i sačinila rang listu prema ukupnom broju bodova i svrhi programa/projekta utvrđene Odlukom Vlade FBiH.

Na osnovu predložene rang liste, ministar je donio Odluku o raspodjeli sredstava 19.07.2013. godine, prema kojoj su za 8 (osam) korisnika odobreno sredstava po 50.000 KM po korisniku, a za 5 korisnika po 20.000 KM. Uvidom u bodovnu listu uvjerali smo se da su bodovani svi opšti i posebni kriteriji u skladu sa Odlukom i kriterijima navedenim u Javnom pozivu, **međutim smatramo da je bilo neophodno detaljno razraditi opće i posebne kriterije, koji se odnose na kvalitet kandidiranih programa, regionalna i nacionalna zastupljenost te prioritet i neophodnost radova u skladu sa stanjem objekata, u cilju objektivnosti kod bodovanja korisnika koji su aplicirali za dodjelu sredstava.**

Rješenjem Ministra imenovana je Komisija za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava kapitalnih i tekućih transfera za 2013. godinu. Prema Rješenju Komisija će vršiti nadzor nad izvođenjem radova i prijem završnih radova za sve potpisane ugovore tekućih i kapitalnih transfera. **Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Komisija izvršila tehnički pregled i prijem izvedenih radova i sačinila Zapisnik u kojem se donosi zaključak da li su radovi izvršeni ili ne u skladu sa zaključenim ugovorom.**

***Potrebno je sačiniti detaljnu razradu općih i posebnih kriterija za dodjelu sredstava kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika, kako bi se otklonile nejasnoće kod bodovanja i osigurala pravičnost kod izbora korisnika sredstava.***

#### 6.2.4 Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci iskazani su u iznosu od 717.933 KM i u odnosu na zakonom odobrena sredstva od 2.698.000 KM, manje su realizovana za 1.980.067 KM (ili za 73,39%), a odnose se na nabavku opreme 57.192 KM i na nabavku stalnih sredstava u obliku prava 660.741 KM. **Realizovana kapitalna ulaganja u obliku prava** za "Prostorni plan Federacije BiH od 2008-2028 godine" iznosila su 467.500 KM, što u odnosu na planirana sredstva (475.000 KM) je 98,43%; za Prostorni plan „Vranica“ nije bilo realizacije, a planirana su sredstva u iznosu od 65.000 KM; za Prostorni plan „Auto cesta na Koridoru Vc“ realizovano je 26.871 KM što u odnosu na planirana sredstva (30.000 KM) je 89,71%. Regulacioni plan historijskog gradskog područja „Blagaj“ za period 2011. -2021. godine koji je realizovan u iznosu od 3.985 KM što u odnosu na planirana sredstva (65.000 KM) je 6,13% i Regulacioni plan povijesnog gradskog područja Počitelj za razdoblje 2008.-2028. godine koji nije realizovan a planiran je u iznosu od 53.000 KM. Za **uspostavljanje Jedinствene baza podataka** planirano je 1.800.000 KM a ostvareno 58.266 KM, ili 3,24%.

Pregled realizacije kapitalnih ulaganja u obliku prava dati su u slijedećem Pregledu:

Red broj	Ulaganja u stalna sredstva u obliku prava	Ulaganja u 2013. godini		Ulaganja u 2012. godini		Ulaganja u 2011. godini	
		Budžet	Realizacija	Budžet	Realizacija	Budžet	Realizacija
		Preraspodjele		Preraspodjele		Preraspodjele	
1.	2	3	4	5	6	7	8
1.	Prostorni plan FBiH	675.000	467.500	851.160	298.491	1.100.000	537.708
		-200.000					
		475.000					
2.	Prostorni plan Sliv rijeke UNE	110.000	66.000	210.800	9.002	148.000	0
3.	Prostorni plan Koridor Vc	30.000	26.871	181.200	0	200.000	85.885
4.	Prostorni plan „Vranica“	200.000	0	50.000	0	150.000	0
		-135.000					
		65.000					
5.	Regulacioni pla Blagaj	65.000	3.985	54.990	3.567	150.000	0
6.	Regulacioni plan Počitelj	53.000		53.600	32.360	100.000	27.947
7.	Novi planski dokumenti	500.000	0	0	0	0	0
		-500.000					
		0					
8.	Uspostavljanja i održavanja Jedinствene baze podataka	1.000.000	58.266	3.869.255	61.595	100.000	0
		+800.000		-3.074.454			
		1.800.000		794.801			
	<b>UKUPNO</b>	2.633.000	622.622	5.271.005	405.015	1.948.000	651.540
		-35.000		-3.074.454			
		2.598.000		2.196.551			

Prema navedenoj tabeli ulaganja u stalna sredstva u obliku prava (prostorni i regulacioni planovi i projekat uspostavljanja i održavanja jedinstvene baze podataka) u odnosu na operativni budžet za 2013. godinu realizovana su 23,97%, u 2012. godini 18,44%, a u 2011. godini 33,45%. Na osnovu navedenog, ne možemo potvrditi opravdanost kontinuiranog planiranja sredstava za navedene projekte i nepoduzimanja konkretnih aktivnosti na realizaciji istih.

Pristupanje izradi "Prostornog plana Federacije BiH za 2002.-2022. godinu" utvrđeno je Odlukom Parlamenta Federacije BiH iz 2003. godine, a 2007. godine je izmjenama i dopunama navedene Odluke izmijenjen je period za koji se isti donosi umjesto "2002-2022. godina" isti se donosi za period "2008.-2028. godina", sa rokom izrade od dvije godine. Ministarstvo je, kao Nosilac pripreme za izradu Prostornog plana, zaključilo Ugovor **01.04.2008. godine** o pružanju usluga "Priprema i izrada Prostornog plana FBiH za period 2008-2028. godina" sa KONZORCIJEM (Pružalac usluga) kojeg čini "Urbanistički zavod BiH" Sarajevo, "ECO Plan" d.o.o. Mostar, " i Ipsa Institut" d.o.o. Sarajevo. Vrijednost Ugovora je **2.750.000 KM**, a rok za završetak radova je bio **16 mjeseci** u koji ne ulazi vrijeme usvajanja pojedinih faza ugovora od strane Parlamenta FBiH, a počinje teći kada se završi parlamentarna procedura usvajanja pojedinih faza. Anexom ugovora od 13.12.2011. godine regulisano je da će se plaćanje pojedinih faza Pružaocu usluga vršiti nakon usvajanja istih od strane Vlade FBiH umjesto Parlamenta FBiH kako je to bilo regulisano osnovnim Ugovorom. Realizacija ugovora je predviđena u pet faza i to: Prostorna osnova, Prednacrt plana, Nacrt plana, Prijedlog plana i Odluka o provođenju plana.

**Prijedlog prostornog plana Federacije BiH (IV faza)** je utvrdila Vlada FBiH 06.11.2013.g. sa Zaključkom da se prije upućivanja u Parlament FBiH ugrade primjedbe (mišljenje) koje je zaključkom usvojila Skupština kantona Sarajevo, a koje se odnose na: granicu obuhvata masiva Igman, Bjelašnica, Treskavica, Visočica i Rakitnica; područja akumulacije Crna i Bijela rijeka koje su značajne sa aspekta vodosnabdijevanja Kantona Sarajevo i šireg obuhvata; planiranu primarnu mrežu saobraćajnica iz važećeg Prostornog plana Kantona Sarajevo u Sarajevskom polju. Istog dana Vlada FBiH je utvrdila **Prijedlog odluke o provođenju plana** i uputila Parlamentu FBiH na usvajanje. Napominjemo da je **Konzorcij Prijedlog plana i Odluku o provođenju plana** dostavio Ministarstvu 13.08.2012. godine. **Iako nam je prezentiran Pregled realizacije plana u kojem je navedeno da je vrijeme realizacije Prijedloga plana i Odluke o izvršenju plana bilo 1 mjesec i tri dana, isto ne možemo prihvatiti jer je Nacrt plana (prethodna faza) usvojena od strane Parlamenta FBiH 23.02.2012. godine, a prema Ugovoru, naredna faza počinje teći kada se završi parlamentarna procedura, što je potvrđeno i u prethodnom našem Izvještaju.** Na osnovu prezentirane dokumentacije, Ministarstvo je dostavilo Vladi FBiH Prijedlog plana 13.12.2012. godine, **pa je upitno zbog čega je Ministarstvo nakon četiri mjeseca dostavilo Prijedlog plana Vladi FBiH.** Kako Vlada FBiH nije razmatrala isti, Ministarstvo je dostavilo Urgenciju 04.03.2013. godine u cilju razmatranja i utvrđivanja Prijedloga plana. Nakon održanog sastanka Premijera Vlade FBiH sa poslanicima i delegatima oba doma Parlamenta FBiH, Vlada FBiH je 05.09.2013. godine vratila Prijedlog Prostornog plana FBiH. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Ministarstvo je nakon održanih sastanaka sa nosiocima aktivnosti izrade plana a po usmenom Zaključku Vlade FBiH Ministarstvo je ponovo dostavilo Vladi FBiH Prijedlog prostornog plana 25.10.2013. godine, koji je, kao što smo naprijed naveli, usvojen od strane Vlade FBiH 06.11.2013. godine. Uvrštavanjem ugrađenih primjedbi, koje je Zaključkom usvojila Skupština kantona Sarajevo, Nosilac izrade plana je 14.01.2014. godine dostavio je Prijedlog plana Ministarstvu, a isto je 19.02.2014. godine dostavilo Vladi FBiH, koja je nadležna da isti uputi u parlamentarnu proceduru. **Do okončanja revizije finansijskih izvještaja nije prezentiran dokument da je Vlada FBiH isti uputila u parlamentarnu proceduru.**

Na osnovu prethodno navedenog, a uzimajući u obzir da su u 2013. godini evidentne aktivnosti Ministarstva vezane za izradu Prostornog plana FBiH, kao i činjenicu da je do kašnjenja sa izradom istog jednim dijelom uticalo i neblagovremeno razmatranje Prijedloga plana od strane Vlade FBiH, smatramo da je Ministarstvo, kao nosilac pripreme Prostornog plana FBiH, u skladu sa Odlukom o pristupanju izradi Prostornog plana FBiH, trebalo u saradnji sa Vladom FBiH, kontinuirano raditi na izradi istog kako se ne bi desilo da se već šest godina radi na izradi plana iako je rok za izradu Prostornog plana bio dvije godine. Posebno ističemo da se plan donosi za period 2008-2028. godina, odnosno za period od 20 godina, a imajući u vidu da je već prošlo šest godina od kada teče period za koji se donosi Prostorni plan, kao i činjenicu da je period pomjeren sa 2002-2022 na period 2008-2028. godina, već sada je period važenja skraćen sa 20 na 14 godina, što umanjuje njegov značaj, posebno imajući u vidu da se Prostornim

planom utvrđuju prvenstveno javni interesi od značaja za narode i građane Federacije BiH, kako je to propisano Odlukom o pristupanju izradi Prostornog plana Federacije BiH.

Za izradu ovog plana, do sada je utrošeno 2.380.016 KM, od čega 2.117.500 KM Konzorciju (Pružaoču usluga), od čega 476.500 KM u 2013. godini, a naknade članovima Savjeta plana 262.516 KM, za koje u 2013. godini nije bilo izdvajanja, pa se postavlja pitanje efikasnosti trošenja budžetskih sredstava.

*Potrebno je da Ministarstvo kao nosilac izrade Prostornog plana Federacije BiH za period 2008-2028 godina, u skladu sa svojim nadležnostima i preuzetim obavezama iz ugovora poduzme dodatne aktivnosti na realizaciji istog u cijelosti u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH i prihvaćenom dinamikom iz zaključenih ugovora.*

Odlukom o pristupanju izradi **Prostornog plana područja sa posebnim obilježjima od značaja za Federaciju BiH „Sliv rijeke Une“ za period 2007-2027. godine**, koju je donio Parlament 18.10.2007. godine, određeno je Ministarstvo kao Nosilac pripreme za izradu Prostornog plana u čijoj nadležnosti je izbor Nosioca izrade navedenog plana. Navedenom Odlukom utvrđen je rok izrade Prostornog plana od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu ove Odluke. Nakon provedenih aktivnosti izbora Pružaoča usluga, Ministarstvo je zaključilo Ugovor **06.03.2008. godine** sa Urbanističkim zavodom BiH d.d. Sarajevo o pružanju usluge pripreme i izrade Prostornog plana u vrijednosti od **330.000 KM**. Prema Ugovoru rok za izvršenje usluge je **360 dana** od potpisivanja istog, s tim da rokovi mogu biti produženi samo u slučaju više sile, objektivnih okolnosti koje će se u svakom konkretnom slučaju definisati pismenim putem i eventualni društveni poremećaji koji mogu uticati na realizaciju Ugovora. Prema Ugovoru, u rok izvršenja usluga ne ulazi vrijeme usvajanja pojedinih faza ugovora od strane Parlamenta FBiH, a rok se zamrzava u trenutku kada Ugovorni organ konstatuje da se pojedina faza može poslati na usvajanje Parlamentu FBiH i počinje teći kada se završi parlamentarna procedura. Pružanje usluga će se odvijati u pet faza i to: **Prostorna osnova, Prednacrt Prostornog plana, Nacrt Prostornog plana, Prijedlog Prostornog plana i prečišćen tekst Prostornog plana i Odluka o provođenju Prostornog plana**, sa utvrđenim rokovima izvršenja pojedine faze.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je **Dom naroda Parlamenta FBiH 25.07.2013. godine usvojio Zaključak kojim se prihvata Nacrt Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH "Sliv rijeke Une" 2007-2027. godine (III faza) i isti smatra da može poslužiti kao osnova za izradu Prijedloga plana**. Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovano je da je Ministarstvo uputilo Prijedlog Prostornog plana Vladi FBiH 30.12.2013. godine. **Vlada FBiH je utvrdila Prijedlog Prostornog plana 14.01.2014. godine (IV faza) i u toku je parlamentarna procedura usvajanja Prijedloga Prostornog plana, s napomenom da je Vlada FBiH tražila od Ministarstva izjašnjenje na amandmane na Prijedlog Prostornog plana koji su joj dostavljeni od strane zastupnika u Parlamentu FBiH i Skupštine USK-a.**

U skladu sa Ugovorom, Nosilac izrade je bio u obavezi da Ugovornom organu dostavi bankovnu garanciju na vrijednost od 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. **Imajući u vidu da nam nije prezentirana bankovna garancija, ne možemo potvrditi da je u skladu Ugovorom, Nosilac izrade obezbijedio bankovnu garanciju, iako poslovi iz zaključenog ugovora nisu okončani u cijelosti. Također se ne može potvrditi da se izrada Prostornog plana posebnih obilježja od značaja za FBiH "Sliv rijeke Une" u dijelu izrade u roku od 12 mjeseci u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH i zaključenim Ugovorom.**

Imajući u vidu da je Ugovor za pripremu i izradu ovog Prostornog plana zaključen u martu 2008. godine, sa rokom izrade istog 12 mjeseci, a da je za izradu istog utrošeno više od pet godina, a još uvijek nisu okončane aktivnosti, smatramo da je neadekvatan period za koji se donosi Prostorni plan, pa isti nije više za 20 godina već za 14 godina, što umanjuje i značaj samog plana, kako za ovo područje tako i za cijelu Federaciju BiH.

Za izradu ovog plana do kraja 2013. godine su utrošena sredstva u iznosu od 229.976 KM, od čega Nosiocu izrade 198.000 KM, od čega u 2013. godini 66.000 KM, a za naknadu članovima Savjeta plana 31.976 KM, za koji nije bilo isplata u 2013. godini, pa se postavlja pitanje efikasnosti trošenja budžetskih sredstava.

*Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti u cilju okončanja izrade Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliv rijeke Une za period 2007-2027. godine.*

*Obezbjediti bankovnu garanciju za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga, a u slučaju neispunjenja obaveza iz Ugovora u ugovorenom roku poduzeti aktivnosti u skladu sa Ugovorom.*

Ugovor za Pripremu i izradu Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za Federaciju BiH "Autocesta na koridoru Vc" za period 2008-2028. godine Ministarstvo je zaključilo 03.10.2008. godine u vrijednosti od 447.850 KM sa Konzorcijem (Nosioc izrade) kojeg čine: IPSA Institut Sarajevo, Urbanistički zavod BiH Sarajevo i EKO Plan Mostar. U skladu sa Ugovorom, Nosilac izrade se obavezao da će pripremu i izradu Prostornog plana izvršiti u roku od 180 dana od dana potpisivanja Ugovora. U rok izvršenja Ugovora ne ulazi vrijeme usvajanja pojedinih faza ugovora od strane Parlamenta FBiH, a rok za Pružaoca usluga se zamrzava u trenutku kad Ugovorni organ konstatuje da se pojedina faza može poslati na usvajanje parlamentu FBiH i počinje teći kada se završi parlamentarna procedura. Ugovorom je predviđeno da se realizacija istog izvrši u četiri faze i to: **Prostorna osnova, Prednacrt Prostornog plana, Nacrt i prijedlog Prostornog plana i Odluka o provođenju Prostornog plana.** Dana 04.01.2012. godine Predstavnički dom Parlamenta FBiH je prihvatio Prijedlog Prostornog plana (III faza), ali Dom naroda je skinuo sa dnevnog reda isti 23.02.2012. godine i još uvijek nije razmatran na Domu naroda Parlamenta FBiH. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Ministarstvo dostavilo Vladi FBiH 11.03.2013. godine Informaciju o Prostornom planu „Autoceste na Koridoru Vc“ radi razmatranja i usvajanja iste na sjednici Vlade FBiH, u kojoj se između ostalog navodi, da je „Konzorcij“ izradio Prijedlog plana nakon provedene javne rasprave i sačinjenog Izvještaja o provedenoj raspravi. Vlada FBiH je istu usvojila 03.09.2013. godine sa zaključkom da se zatraži od Doma naroda Parlamenta FBiH da Prijedlog odluke o donošenju Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autoceste na Koridoru Vc“ za period 2008.-2028. godine i Prijedlog navedenog Prostornog plana uvrsti u dnevni red sjednice Doma naroda FBiH. Ministarstvo je 24.01.2014. godine uputilo Urgenciju Vladi FBiH, da poduzme aktivnosti na održavanju tematske sjednice na Domu naroda Parlamenta FBiH vezane za "Koridor Vc". Također je i Vlada FBiH dostavila Urgenciju Parlamentu FBiH 04.02.2014. godine sa ciljem uvrštavanja Odluke o donošenju Prostornog plana i Prostornog plana na dnevni red sjednice Doma naroda Parlamenta FBiH. U Urgenciji Vlade FBiH se navodi da je ista usvojila prethodno navedenu Informaciju Ministarstva.

U 2013. godini je osigurana bankovna garancija sa rokom važenja do 21.05.2014. godine.

Imajući u vidu da je Ugovor sa Konzorcijem zaključen u oktobru 2008. godine, a da je rok za pripremu i izradu Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH "Autoceste na koridoru Vc" bio šest mjeseci, a da isti, iako je prošlo više od pet godina, nije realizovan, iako je do kašnjenja sa izradom istog jednim dijelom uticalo i neblagovremeno razmatranje Prijedloga plana od strane Parlamenta FBiH, ne može se potvrditi da su kontinuirano poduzimane aktivnosti na realizaciji navedenog plana u ugovorenim rokovima.

Za realizaciju ovog Prostornog plana utrošena su sredstva u ukupnom iznosu od 321.653 KM od čega Konzorciju 295.581 KM (26.871 KM u 2013. godini), a Savjetu plana 26.072 KM, za koji nije bilo izdvajanja u 2013. godini, pa se postavlja pitanje efikasnosti trošenja budžetskih sredstava.

U skladu sa zaključenim Aneksom ugovora (br 02-23-1-1011/8-38 od 24.09.2013. godine) između Ministarstva i „Konzorcija, dostavljena je faktura od strane Nosioca izrade na iznos od 26.871 KM na ime razlike između ukupno fakturisanog iznosa prema Ugovoru (295.581 KM) i do sada fakturisanog iznosa od (268.710 KM). Uvidom u zaključeni Aneks ugovora konstatovano je da je izmijenjen tekst alineje 4. osnovnog Ugovora, kojom je bilo regulisano plaćanje „10% nakon izrađenog Prijedloga Prostornog plana sa prečišćenim tekstom Prostornog plana usvojenog od strane Parlamenta FBiH“, u tekst „6% nakon dostavljanja Ugovornom organu izrađenog Prijedloga plana sa ugrađenim od strane Ugovornog organa primjedbama, prihvaćenim primjedbama prikupljenim u okviru rasprave po Nacrtu plana“, te je shodno tome izvršeno plaćanje u iznosu od 26.871 KM. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja Aneksa ugovora imajući u vidu da nije bio aktivnosti u 2013. godini, kao i period kašnjenja na donošenju navedenog Prostornog plana.

*U saradnji sa Vladom FBiH nastaviti sa aktivnostima kako bi Prijedlog Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“ bio usvojen na Parlamentu Federacije BiH, a u cilju okončanja pripreme i izrade istog u skladu sa zaključenim ugovorom.*

*Zbog neispunjenja obaveza u ugovorenom roku iz Ugovora o izradi Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“ poduzeti aktivnosti u skladu sa Ugovorom.*

Ugovor za pripremu i izradu „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za 2011.-2021 godine“ zaključen je sa Institutom za građevinarstvo „IG“ d.o.o. Banja Luka **22.06.2012. godine** u vrijednosti od **54.990 KM** sa rokom izrade od **4 mjeseca**. Ugovorom je regulisano da će se usluga izvršiti u tri faze i to: **Urbanistička osnova, Prijedlog plana i Izrada prijedloga plana sa Odlukom o provođenju**. U rok nije uključen period pregleda i korekcije dostavljenog materijala pojedinih faza i podfaza od strane Ugovorenog organa. Vrijeme usvajanja pojedinih faza od strane Parlamenta FBiH, nije uključen u rok završetka radova a isti se zamrzava u trenutku kada je materijal pojedinih faza ili podfaza Regulacionog plana dostavljen ugovorenom organu na pregled i korekcije. Za svaku fazu utvrđen je rok i cijena. **Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je I fazu – Izrada urbanističke osnove, usvojio Prestavnički Parlamenta FBiH 29.07.2013. godine, a Dom naroda Parlamenta FBiH 12.09.2013. godine.** Napominjemo da je ova faza urađena sa zakašnjenjem od 45 dana, što je konstatovano u prethodnom revizorskom izvještaju Ureda za reviziju institucija u FBiH za koje je Ministarstvu dostavljeno obrazloženje o objektivnim okolnostima zakašnjenja izrade Regulacionog plana Blagaj. Dana 03.10.2013. godine, Ministarstvo je obavijestilo Institut za građevinarstvo „IG“ d.o.o. Banja Luka da su, nakon prijema pismene obavijesti, u obavezi pristupiti izradi Prednacrt Regulacionog plana. **Prednacrt plana je Institut dostavio Ministarstvu 29.11.2013. godine, što znači da je za izradu plana utrošeno mjesec i 26 dana, iako je Ugovorom određeno 15 dana.** Uzimajući naprijed navedeno, ne možemo potvrditi da se izrada Prednacrt plana iz II faze predmeta Ugovora odvijala u ugovorenom roku. Napominjemo da za izradu ovog Plana, u 2013. godini nije bilo izdvajanja sredstava Nosiocu izrade plana, osim izdvajanja sredstava Savjetu plana u iznosu od **3.986 KM**.

Skrećemo pažnju da je od potpisivanja ugovora proteklo skoro dvije godine, a Priprema i izrada „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za 2011.-2021 godine“ nije završena, iako je rok izrade bio 4 (četiri) mjeseca.

*Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se „Priprema i izrada Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za 2011.-2021 godine“ okončala u skladu sa ugovorom, vodeći računa o utvrđenim rokovima.*

Donošenjem Odluke Parlamenta FBiH o pristupanju izrade „Regulacionog plana povijesnog gradskog područja Počitelj za razdoblje od 2008-2028. godine“, Ministarstvo je, kao Nosilac pripreme i izrade istog, zaključilo Ugovor sa „ECOPLAN“ d.o.o. Mostar (Nosilac izrade) **12.07.2010. godine** u vrijednosti od **99.450 KM**, sa rokom završetka od **6 mjeseci od dana uplate avansa**. Ugovorom je regulisano da će se usluga izvršiti u 5 faza i to: **Urbanistička osnova, prednacrt Regulacionog plana, Nacrt Regulacionog plana, Prijedlog regulacionog plana i Odluka o provođenju regulacionog plana**. Za svaku fazu utvrđen je rok i cijena. 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 se njegova vrijednost sa 99.450 KM na 114.917 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je **III faza-Nacrt Regulacionog plana**, usvojena od strane **Predstavničkog doma Parlamenta FBiH 13.11.2013. godine, a Doma naroda Parlamenta FBiH 16.12.2013. godine** i smatra se osnovom za izradu Prijedloga Regulacionog plana. U skladu sa Zaključkom Parlamenta Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na organizaciji provedbe javne rasprave na nacrt „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period od 2008-2028. godine“ u koju će biti uključena i lokalna zajednica. U 2013. godini nije bilo izdvajanja za pripremu i izradu ovog regulacionog plana.



U toku revizije nije prezentirana dokumentacija da je osigurana bankarska garancija od 10% od ukupnog ugovorenog iznosa po Aneksu ugovora (11.491 KM), na ime jemstva za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga.

Imajući u vidu da je Ugovor o Pripremi i izradi „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period od 2008-2028. godine“ zaključen u julu 2010. godine i da je ugovoreni rok pripreme i izrade Regulacionog plana 6 mjeseci, ne možemo potvrditi da se izvršenje ugovorenih usluga vrši u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH imajući u vidu da je proteklo skoro 4 godine a da nisu okončane aktivnosti izrade i usvajanja Regulacionog plana.

**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.**

Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH regulisano je da Ministarstvo, zajedno sa drugim ministarstvima nadležnim za oblasti od značaja za planiranje, uspostavlja i održava **jedinstven informacioni sistem**, koji obuhvata oblast podataka i informacija za cijeli prostor Federacije BiH. Budžetom za 2013. godinu planirana su sredstva za uspostavljanje i održavanje jedinstvene baze podataka u iznosu od 1.000.000 KM, a preraspodjelom sredstava uvećana su sredstva za ove namjene za 800.000 KM. U 2013. godini za ove namjene izdvojena su sredstva u iznosu od 58.266 KM i se odnose na izradu projektnog zadatka za infrastrukturu prostornih podataka FBiH. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da aktivnosti na izradi „**Strategije infrastrukture prostornih podataka**“ i „**Implementacije infrastrukture prostornih podataka u FBiH**“ nisu okončane do kraja 2013. godine iz razloga poništavanja pokrenutih postupaka javnih nabavki. Za izradu „**Strategije infrastrukture prostornih podataka**“ postupak je ponovljen tri puta, a za izradu „**Implementacije infrastrukture prostornih podataka u FBiH**“ jedan put. U odlukama o poništenju postupaka, kao razlozi se navodi: ponude nisu bile prihvatljive jer dokumentacija nije dostavljena u cijelosti; ponude nisu pristigle u utvrđenom roku; zbog prigovora na tendersku dokumentaciju iz razloga nejasnoća u definisanju uslova profesionalne sposobnosti za učešće koje ponuđači trebaju da ispunjavaju; ponude su prelazile su budžetom planirani iznos; ili je pristigla samo jedna ponuda koja ne osigurava konkurentnost u slučaju međunarodnog tendera za nabavku projekta „**Implementacije infrastrukture prostornih podataka u FBiH**“. **Imajući u vidu da su aktivnosti na pokretanju postupka javni nabavki (prvi postupak 19.06.2013. godine, drugi 16.09.2013. godine, treći 14.11.2013. godine) otpočele relativno kasno, imajući u vidu činjenicu da su budžetom odobrena sredstva 10.12.2012. godine. U vezi navedenog posebno ističemo da se nismo uvjerali da se na implementaciji jedinstvenog informacionog sistema ulaže dodatni napor.**

Posebno ističemo da su u 2013. godini planirana sredstva u iznosu od 1.800.000 KM, a realizovana 58.266 KM, u 2012. godini planirana 3.869.255 KM, a realizovana 61.595 KM, a u 2011. godini planirana 100.000 KM, a nije ništa realizovano.

***Potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti na uspostavljanju Jedinstvenog informacionog sistema od značaja za cijeli prostor Federacije BiH.***

## **7. Imovina obaveze i izvori sredstava**

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 6.402.392 KM (nabavne vrijednosti 8.014.514 KM, ispravke vrijednosti 1.612.122 KM), novčana sredstva 2.176 KM, kratkoročna potraživanja 2.819 KM, finansijski obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 2.519.924 KM, kratkoročne obaveze 2.044.754 KM, razgraničenja 480.165 KM i izvori sredstava 6.402.392 KM.

**Pregled stanja imovine, obaveza i izvora sredstava dat je u Prilogu Izvještaja.**

## 7.1 Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2013. godine u vanbilansnoj evidenciji Ministarstva iskazane su obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (neizvršene isplate razlike plaće, toplog obroka i razlike regresa) u iznosu 30.687 KM. Evidentiranje ovih obaveza u Glavnu knjigu trezora, izvršeno je na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 17.02.2014. godine. U iskazanim obavezama nisu sadržane obaveze po osnovu poreza i doprinosa po navedenim presudama, jer je Ministarstvo, sredstva za poreze i doprinose po presudama, planiralo budžetom za 2014. godinu u iznosu od 38.337 KM i to samo u iznosu za koja su donesena izvršna rješenja za dosuđenu glavnica. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je 07.02.2014. godine izvršena isplata preostalih obaveza po sudskim izvršnim rješenjima iskazanim u vanbilansnoj evidenciji.

## 7.2 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Rješenjem ministra od 29.11.2013. godine imenovana je Centralna popisna komisija. Istog dana su rješenjima imenovane: Komisija za popis sitnog inventara i osnovnih sredstava i Komisija za popis novčanih sredstava. Komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, gotovine, obaveza i potraživanja su sačinile popisne liste, izvršile usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, te sačinile Izvještaj o popisu, na osnovu čega je Centralna popisna komisija sačinila Elaborat o popisu. U sačinjenim popisnim listama, konstatovano je da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a također je izvršeno usklađivanje stanja stalnih sredstava sa listom stalnih sredstava koju vodi Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH. Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara izvršila je popis sredstava u pripremi i konstatovala usklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja opreme u pripremi. Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Komisija izvršila i popis vozila u vrijednosti 36.000 KM iako navedeno vozilo zaključno sa 31.12.2013. godine nije preuzeto od isporučioaca istog. Prema prezentiranoj dokumentaciji 27.01.2014. godine sačinjen je Zapisniku o primopredaji vozila, međutim vozilo se i dalje nalazilo u salonu dobavljača, koje je isporučeno Ministarstvu tek nakon plaćanja fakture 04.04.2014. godine.

**Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi da je popis stalnih sredstava u pripremi izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

***Potrebno je da se popis imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

## 8. Javne nabavke

Revizijom postupaka javnih nabavki u Ministarstvu bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2013. godine, odabrane metodom slučajnog uzorka, a sa ciljem utvrđivanja da li se postupalo u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH i internim aktima Ministarstva. Dana 08.01.2013. godine, donesen je Plan javnih nabavki za potrebe Ministarstva, kojim je planirano provođenje 17 postupaka javnih nabavki od čega 7 postupaka javnih nabavki direktnim sporazumom, 8 konkurentskim zahtjevom i 2 nabavke otvorenim postupkom, u okviru kojih je planirana nabavka usluga i održavanja jedinstvene baze podataka provođenjem međunarodnog otvorenog postupka. U vezi naprijed provedenih postupaka konstatovano je da Ministarstvo nije okončalo proceduru nabavke putem dva otvorena postupka (Implementacija infrastrukture prostornih podataka u FBiH" i postupkom „Priprema i izrada Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Vranica za period 2008-2028. godine"), koji su poništeni Odlukom ministra i rješenjem Ureda za žalbe.

Na osnovu obavljene revizije postupaka javnih nabavki konstatovano je slijedeće:

- Izvršena je nabavka putničkog motornog vozila konkurentskim zahtjevom u iznosu od 36.000 KM (sa PDV) o dobavljača „AUTOAGENT“ d.o.o. Sarajevo, sa kojim je zaključen ugovor o nabavci (br. 04-14-4-82813-19 od 10.12.2013. godine). Odlukom Vlade FBiH br.1273/2013 od 06.11.2013.

godine, odobrena je prodaja starog i nabavka novog putničkog vozila za potrebe Federalnog ministarstva prostornog uređenja. Prema navedenoj Odluci, sredstva potrebna za nabavku putničkog vozila isplatiti će se iz sredstava Ministarstva sa pozicije 821300-Nabavka opreme. Pokretanje postupka nabavki vozila konkurentskim zahtjevom, čija je procijenjena vrijednost do 50.000 KM, je odobreno Odlukom ministra od 29.11.2013. godine. U zahtjevu je navedeno da se ponude dostavljaju do 10.12.2013. godine. Dostavljene su tri ponude („Autoagent“ d.o.o Sarajevo-36.000 KM sa PDV, „Enol“ d.o.o Goražde-36.076 KM sa PDV i „Škoda Centar“ d.o.o. Bihać-37.000 KM sa PDV), sa rokom isporuke od 7 dana nakon potpisivanja ugovora. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je **Komisija pristupila otvaranju ponuda prije isteka roka za dostavljanje ponuda (06.11.2013. godine), a i Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača također je donesena prije isteka roka za dostavljanje ponuda (09.11.2013. godine). Ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem je zaključen 10.11.2013. godine, što je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavkama kojim je propisano da se ugovor može zaključiti nakon 15 dana od dana dostavljanja obavještenja o izboru najpovoljnijeg ponuđača.** Prema zaključenom Ugovoru, dobavljač je dužan ugovornom organu isporučiti putničko vozilo u roku od 7 (sedam) dana od dana potpisivanja ugovora. Članom 6. Ugovora je regulisano da dobavljač prihvata činjenicu da je Ugovorni organ korisnik budžeta, da je plaćanje po ugovoru, odnosno po ispostavljenj fakturi, uslovljeno raspoloživim operativnim budžetom, prilikom dostavljanja u budžet, te da stoga može doći do kašnjenja u plaćanju ispostavljenih faktura. **Iz prezentirane dokumentacije se nismo uvjerali da je dobavljač ispoštovao odredbe navedenog Ugovora, jer nije izvršio isporuku vozila u ugovorenom roku od 7 dana, niti je ispostavio fakturu, već je uslovio da vozilo ostane u salonu dok se ne izvrši uplata vozila, a što je navedeno u Zapisniku o izvršenoj primopredaji od 27.01.2014. godine. Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti zbog nepoštivanja ugovora od strane dobavljača.** Dobavljač je ispostavio predračun 27.12.2013. godine, koji je Ministarstvo knjigovodstveno evidentiralo kao račun 26.12.2013. godine, sa rokom dospjeća od 7 dana, a isti je plaćen 02.04.2014. godine. Faktura je naknadno ispostavljena 04.04.2014. godine i na istoj je naveden datum isporuke vozila 04.04.2014. godine. Nabavka navedenog vozila je evidentirana u knjigovodstvenim evidencijama iako se, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, nisu stekli uslovi za evidentiranje iste, obzirom da do kraja 2013. godine nije realizovana nabavka u skladu sa zaključenim ugovorom, već je ista realizovana u 2014. godini. **Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je postupak javnih nabavki izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kao i da je izvršena realizacija nabavke u skladu sa zaključenim ugovorom tj. pod uslovima navedenim u ponudi. Također se ne može potvrditi knjigovodstveno evidentiranje nabavke vozila u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.**

- Izvršeno je ugovaranje radova iz Programa „Tekući transferi drugim nivoima vlasti - za Projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“ u iznosu od 499.990 KM za koji su budžetom za 2013. godinu odobrena sredstva u iznosu od 500.000 KM. Odlukom ministra (br. 04-14-4-89/24 od 25.07.2013. godine), obuhvaćeno je pokretanje 10 postupaka nabavki konkurentskim zahtjevom za izvođenje radova na utopljanju zgrada, čija je pojedinačna procijenjena vrijednost do 50.000 KM. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Ministarstvo provelo procedure javnih nabavki izvođenja radova konkurentskim zahtjevom putem prikupljanja ponuda, pojedinačno za sve projekte za koje su odobrena sredstva Odlukom ministra. Na osnovu navedenog ne može se potvrditi opravdanost provođenja javnih nabavki konkurentskim zahtjevom putem prikupljanja ponuda imajući u vidu ukupnu vrijednost nabavke, kao i činjenicu da se radi o predmetu istog postupka (izvođenje radova na utopljanju zgrada). Nalaz za realizaciju kapitalnih transfera dat u tački 6.2.2. Izvještaja. **U navedenom slučaju Ministarstvo, prilikom izbora izvođača za izvođenje radova na realizaciji Projekta utopljanja zgrada radi uštede energije, nije postupilo u skladu sa članom 6. i 10. Zakona o javnim nabavkama u dijelu izbora odgovarajućeg postupka nabavke.**

- Izvršeno je ugovaranje radova iz Programa „**Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti - za projekat zaštite nacionalnih objekata**“ u iznosu od 472.696 KM, za koji su budžetom za 2013. godinu odobrena sredstva u iznosu od 500.000 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je ministar donio Odluku kojom se odobrava pokretanje postupka putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda čija je vrijednost procijenjena do 80.000 KM (br. 04-14-4-135/27 od 23.07.2013. godine). Prikupljanje ponuda od najmanje tri izvođača radova odnosi se na izvođenje radova za svaki pojedinačni nacionalni spomenik (13 nacionalnih spomenika za koje su odobrena sredstva u skladu sa Odlukom ministra o raspodjeli sredstava za navedene namjene). Ministarstvo je provelo proceduru javnih nabavki konkurentskim zahtjevom putem prikupljanja ponuda pojedinačno za sve projekte. Na osnovu navedenog ne može se potvrditi opravdanost provođenja javnih nabavki konkurentskim zahtjevom imajući u vidu ukupnu vrijednost nabavke, kao i činjenicu da se radi o predmetu istog postupka (izvođenje radova na zaštiti nacionalnih spomenika). Nalaz za realizaciju kapitalnih transfera dati u tački 6.2.3. **U navedenom slučaju Ministarstvo, prilikom izbora izvođača za izvođenje radova na realizaciji Projekta zaštite nacionalnih spomenika, nije postupilo u skladu sa članom 6.i 10. Zakona o javnim nabavkama u dijelu izbora odgovarajućeg postupka nabavke.**

*Kod nabavke roba i usluga izvođenja radova potrebno je poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH i njegovim provedbenim aktima.*

## 9. KOMENTAR

Federalno ministarstvo prostornog uređenja se, dopisom br. 05-14-1-1150/13-8 od 11.06. 2014. godine, očitovalo na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari po određenim konstatacijama datim u Nacrtu izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu. Dio primjedbi je prihvaćen i inkorporiran u konačan Izvještaj. Primjedbe koje se odnose na identifikovanje i procjene rizika obavljanja poslova iz nadležnosti i djelokruga rada su uvažene i inkorporirane u Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu. Djelimično je prihvaćena primjedba na Prostorni plan „Autoceste na koridoru Vc“ uzimajući u obzir da je Urgencija, prema Domu naroda Parlamenta FBiH, dostavljena u februaru 2014. godine. 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 konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Dunja Logo, dipl. oec.

Član tima:

Adija Babić, dipl. oec.

### III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2013. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

*Poboljšati funkcioniranje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH,*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti u dijelu donošenja odgovarajućih procedura vezanih za obavljanje aktivnosti izbora najpovoljnijih ponuđača, nadzor nad izvođenjem radova i tehničkim prijem izvršenih radova kod realizacije projekata izvođenje radova na utopljavanju zgrada i zaštite nacionalnih spomenika, uzimajući u obzir raspoložive materijalne i ljudske resurse,*

*Planiranje budžeta vršiti u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a po osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima a u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih budžetskih sredstava,*

*Potrebno je da se u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija nastave aktivnosti na prenosu preostalih neutrošenih sredstava u Budžet Federacije BiH, nakon podmirenja troškova članovima Stručnog odbora za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za poslove projektovanja, izvođenja radova,*

*Potrebno je imenovanje Stručnog odbora vršiti 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,*

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

*Potrebno je da se u Komisiji za polaganje stručnog ispita imenuju lica koja posjeduju adekvatnu stručnost i kvalifikacije za obavljanje poslova tehničkog sekretara u navedenoj Komisiji,*

*Preispitati opravdanost formiranja komisija, u kojima članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju uposlenici Ministarstva, a za poslove iz nadležnosti Ministarstva,*

*Potrebno je da se visina naknade članovima komisija utvrđuje u skladu sa Odluke o načinu obrazovanja i visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe,*

*Potrebno je ugovore o djelu zaključivati na određeno vrijeme sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi u skladu sa zakonskim propisima,*

*Ugovorima o djelu obuhvatiti izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih Ministarstva, odnosno izvršenje redovnih poslova vršiti prijemom u radni odnos u skladu sa procedurama utvrđenim Zakonom o državnoj službi u FBiH,*

*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,*

*Potrebno je da Ministarstvo kao nosilac izrade Prostornog plana Federacije BiH za period 2008-2028 godina, u skladu sa svojim nadležnostima i preuzetim obavezama iz ugovora poduzme dodatne aktivnosti na realizaciji istog u cijelosti u skladu sa Odlukom Parlamenta FBiH i prihvaćenom dinamikom iz zaključenih ugovora,*

*Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti u cilju okončanja izrade Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Sliv rijeke Une za period 2007-2027. godine,*

*Obezbjediti bankovnu garanciju za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga, a u slučaju neispunjenja obaveza iz Ugovora u ugovorenom roku poduzeti aktivnosti u skladu sa Ugovorom.*

*U saradnji sa Vladom FBiH nastaviti sa aktivnostima kako bi Prijedlog Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“ bio usvojen na Parlamentu Federacije BiH, a u cilju okončanja pripreme i izrade istog u skladu sa zaključenim ugovorom,*

*Zbog neispunjenja obaveza u ugovorenom roku iz Ugovora o izradi Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“ poduzeti aktivnosti u skladu sa Ugovorom,*

*Potrebno je poduzeti dodatne aktivnosti kako bi se „Priprema i izrada Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za 2011.-2021 godine“ okončala u skladu sa ugovorom, vodeći računa o utvrđenim rokovima,*

*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,*

*Potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti na uspostavljanju Jedinstvenog informacionog sistema od značaja za cijeli prostor Federacije BiH,*

*Potrebno je da se popis imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,*

*Kod nabavke roba i usluga izvođenja radova potrebno je poduzeti aktivnosti na dosljednoj primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH i njegovim provedbenim aktima,*

*Potrebno je osigurati provođenje aktivnosti na implementaciji jedinstvenog informacionog sistema logičkim slijedom aktivnosti: izrada strategije razvoja infrastrukture prostornih podataka, informisanje i odobravanja iste od strane Vlade FBiH, donošenje akcionog plana provođenja aktivnosti iz strategije sa jasnim ulogama, odgovornostima kao i rokovima izvršenja, kako bi se aktivnosti izvršile u realnim rokovima u okviru budžetom planiranih sredstava u svrhu osiguranja adekvatnih prostornih podataka za realizaciju aktivnosti iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja kao i dostupnosti prostornih podataka javnosti.*

## **IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

**Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu**
**Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>5.905.098</b>	<b>2.964.548</b>	<b>2.743.479</b>	<b>- 3.161.619</b>	<b>46,46</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.279.268</b>	<b>1.198.764</b>	<b>1.137.736</b>	<b>- 141.532</b>	<b>88,94</b>
Bruto plaće i naknade	1.099.939	1.061.616	1.015.349	- 84.590	92,31
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	179.329	137.148	122.387	- 56.942	68,25
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>115.494</b>	<b>112.550</b>	<b>107.373</b>	<b>- 8.121</b>	<b>92,97</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>1.250.336</b>	<b>703.235</b>	<b>798.380</b>	<b>- 451.956</b>	<b>63,85</b>
Putni troškovi	45.336.	30.772	37.072	- 8.264	81,77
Izdaci za energiju	0	0	0	0	0
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	41.000	38.571	38.079	- 2.921	92,88
Nabavka materijala i sitnog inventara	40.000	29.378	36.909	- 3.091	92,27
Izdaci za usluge prevoza i goriva	20.000	15.181	19.973	- 27	99,87
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Izdaci za tekuće održavanje	25.000	11.703	18.329	- 6.671	73,32
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	22.000	18.413	13.800	- 8.200	62,73
Ugovorene i druge posebne usluge	1.057.000	559.216	634.218	- 422.782	60,00
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>3.260.000</b>	<b>950.000</b>	<b>699.990</b>	<b>- 2.560.010</b>	<b>21,47</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	3.150.000	950.000	649.990	- 2.500.010	20,63
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	110.000	0	50.000	- 60.000	45,45
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>3.198.000</b>	<b>956.461</b>	<b>1.190.629</b>	<b>- 2.007.371</b>	<b>37,23</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>2.698.000</b>	<b>491.461</b>	<b>717.933</b>	<b>- 1.980.067</b>	<b>26,61</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	100.000	86.446	57.192	- 42.808	57,19
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	2.598.000	405.015	660.741	- 1.937.259	25,43
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
<b>7. Kapitalni transferi</b>	<b>500.000</b>	<b>465.000</b>	<b>472.696</b>	<b>- 27.304</b>	<b>94,54</b>
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	500.000	465.000	472.696	- 27.304	94,54
Kapitalni transferi pojedincima					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					



<b>D. Tekuća rezerva</b>	<b>13.000</b>				
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>9.116.098</b>	<b>3.921.009</b>	<b>3.934.108</b>	<b>- 5.181.990</b>	<b>43,16%</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 25.02.2014.godine

**Ministar**

---

**mr.sc. Desnica Radivojević**

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine</b>			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja			
Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročnapotraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>1.916.921</b>	<b>2.524.919</b>	<b>116,0</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.782	2.176	78,2
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	1.200	2.819	234,92
4. Kratkoročni plasmani			
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.912.939	2.519.924	116,0
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja			
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>5.783.533</b>	<b>6.402.392</b>	<b>115,9</b>
9. Stalna sredstva	7.434.103	8.014.514	110,7
10. Ispravka vrijednosti	1.650.570	1.612.122	97,7
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	5.783.533	6.402.392	115,9
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>7.700.454</b>	<b>8.927.311</b>	<b>115,9</b>
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>1.916.921</b>	<b>2.524.919</b>	<b>131,7</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.344.938	1.936.854	144,0
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema djelatnicima	115.783	107.900	93,2
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	456.200	480.165	105,3
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>			
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>5.783.533</b>	<b>6.402.392</b>	<b>110,7</b>
28. Izvori stalnih sredstava	5.783.533	6.402.392	110,7
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>7.700.454</b>	<b>8.927.311</b>	<b>115,9</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 25.02.2014.godine

**Ministar**

\_\_\_\_\_  
mr.sc. Desnica Radivojević