



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA

za 2016. godinu

Broj: 06-12/17

Sarajevo, maj 2017. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA.....	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA.....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA.....	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	8
6.1.1	Prihodi i primici.....	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	9
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	9
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	9
6.1.2.3	Tekući transferi.....	11
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	15
6.2	BILANS STANJA.....	16
6.2.1	Stalna sredstva.....	16
6.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	17
6.2.3	Popis sredstava i obaveza.....	17
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA.....	17
8.	JAVNE NABAVKE.....	17
9.	Projekti finansirani kreditnim sredstvima.....	18
10.	Ostali nalazi.....	19
11.	KOMENTARI.....	20
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	21
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu.....</i>	<i>22</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine.....</i>	<i>25</i>

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2016. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaja o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

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, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

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 i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili 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 svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Federalnog ministarstva prostornog uređenja**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine, izvršenje budžeta i novčane tokove za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na slijedeće:

- **Federalno ministarstvo prostornog uređenja je u prethodnom periodu (2008-2012 godina) pokrenulo aktivnosti na izradi prostornih i regulacionih planova koji do 31.12.2016. godine nisu okončani (Prostorni plan Federacije BiH za period 2008-2028. godine, Prostorni plan**



Područja posebnih obilježja od značaja za Federaciju BiH „Autocesta na koridoru Vc“ za period 2008-2028. godine, Regulacioni plan historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine i Regulacioni plan historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011.-2021 godine). Navedeno ukazuje da svi učesnici na realizaciji prostornih i regulacionih planova nisu poduzimali adekvatne aktivnosti na njihovom blagovremenom donošenju i implementaciji. Parlamentarna procedura usvajanja pojedinih faza ugovora traje veoma dugo, kao i korekcije i postupanje po dostavljenim primjedbama nakon provedene javne rasprave i vrijeme koje protekne od prihvatanja pojedine faze od strane Ministarstva, do razmatranja iste na sjednici Vlade, odnosno Parlamenta FBiH. Ovo ima posebnu značajnost, ako se uzme u obzir period za koji se donose planovi i u kome bi se isti trebali realizirati, kao i do sada ukupno utrošena sredstva koja iznose 6.863.510 KM. (tačke 6.2.2 i 10. Izvještaja).

- Izmjenama Budžeta za 2016. godinu, Ministarstvu su uvećana sredstva na poziciji tekućih transfera za izmirenje obaveza Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (3.868.972 KM). Nije nam obrazložen prenos ranije nastalih obaveza Fonda na Ministarstvo, te iako se radi o sanaciji šteta nastalih usljed prirodne nesreće, konstatujemo da je Fond tokom 2014. i 2015. godine stvorio obaveze za koje nisu bila obezbijeđena sredstva iz namjenskih izvora ili iz Budžeta (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2016. godinu sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Federalnog ministarstva prostornog uređenja je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardi za reviziju usklađenosti¹.

Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava tekućih transfera za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta i utopljanje zgrada radi uštede energije, nisu dovoljno razrađeni i mjerljivi kako bi poslužili kao osnova za objektivno vrednovanje, rangiranje i odabir projekata. Raspodjela iz interventnih sredstava nije u svim slučajevima (191.192 KM) izvršena na

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



osnovu primjene općih i posebnih kriterija definisanih Odlukom o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava i Zakonom o izvršenju Budžeta za 2016. godinu. Također, nisu se u svim slučajevima poštovale odredbe zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata, te konstatujemo da nije uspostavljen odgovarajući nadzor nad utroškom sredstava (tačka 6.1.2.3 Izvještaja);

2. Kriteriji koji su osnov za bodovanje i odabir korisnika sredstava kapitalnih transfera (100.000 KM) nisu mjerljivi i dovoljno razrađeni da posluže za objektivnu raspodjelu sredstava, nije definisana dokumentacija koja je dokaz o ispunjavanju posebnih kriterija iz Javnog poziva te nisu u svim slučajevima ispoštovane odredbe ugovora o sufinansiranju projekata (tačka 6.1.2.4 Izvještaja);
3. U radu komisija i stručnih odbora angažovan je značajan broj zaposlenika koji primaju naknadu po osnovu plaće za redovan rad, bez utvrđenih kriterija za izbor. Isplate naknada zaposlenicima za učešće u radu komisija, stručnih odbora i radnih tijela u iznosu od najmanje 74.800 KM nisu imale tretman plaće, te nisu ispoštovane odredbe člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak. U stručne odbore imenovani su u najvećem broju članovi odbora iz predhodnih saziva čime je izraženo favoriziranje određenog broja kandidata u odnosu na ukupan broj potencijalnih kandidata sa liste, a na što je ukazivano i u Izvještajima predhodnih godina (tačka 6.1.2.2 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 23.05.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

GENERALNI REVIZOR

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

Dževad Nekić, dipl.oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Budžeta FBiH za 2016. godinu;
- Budžet FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo prostornog uređenja (u daljem tekstu – Ministarstvo) je osnovano 1994. godine, kao Ministarstvo prostornog uređenja, resursa i okoliša². Pod sadašnjim nazivom djeluje od februara 2006. godine. U skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave³, Ministarstvo vrši upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: FBiH), koji se odnose na: planiranje i uređenje prostora; politiku upotrebe zemljišta na federalnom nivou; izradu, provođenje i primjenu prostornog plana FBiH; usklađenost prostornih planova kantona sa prostornim planom FBiH; usmjeravanje dugoročnog razvoja upotrebe prirodnih resursa; geološka istraživanja; izradu osnovnih karata - geofizičkih, seizmoloških, geotermičkih, minerogenetskih, geohemijskih, geomorfoloških i drugih; izradu geoloških podloga za prostorno uređenje; nadzor nad odgovarajućim ustanovama iz sektora i druge poslove utvrđene zakonom.

Unutrašnja organizacija i način rada Ministarstva utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 13.06.2013. godine i izmjenama istog, na koje je data saglasnost Vlade FBiH 16.07.2015. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja Ministarstvom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizovana radna mjesta za 73 izvršioaca, a na dan 31.12.2016. godine u Ministarstvu je bilo 38 zaposlenih. Budžetom za 2016. godinu planirano je 43 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi Ministar Josip Martić, koji je imenovan 31.03.2015. godine⁴.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u prekidima, u periodu od januara do aprila 2017. 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. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Ministarstva za 2015. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date

² Zakonom o ministarstvima i drugim organima državne uprave FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 2/94) osnovano kao Ministarstvo prostornog uređenja, resursa i okoliša a Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim organima federalne uprave („Sl. novine FBiH“, br. 8/95, 2/96, 9/96 i 48/99) osnovano kao Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša;

³ „Sl. novine FBiH“ br. 19/03, 38/05, 2/06, 8/06, 61/06, 52/09 i 48/11;

⁴ Odluka o potvrđivanju Odluke o imenovanju premijera, zamjenika premijera i ministara u Vladi FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 25/15)



preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu. Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Izvršen je na povrat neosnovano isplaćenih troškova dodatnog školovanja sekretara ministarstva i vozača;
- 2) Poštuju se odredbe Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, i na poziciji kapitalnih transfera iskazuju se samo sredstva koja predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabave kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju kapitalno sredstvo nekog drugog pravnog lica;
- 3) Vršiti se usklađivanje i spravnjenje stanja sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi trezora te je osigurana je primjena Uputstva o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa trezora;
- 4) Tekstualni izvještaj uz Godišnje izvještaje sadrži obrazloženje izvršenja budžeta i analize propisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- 5) Izvršeno je preknjižavanje stalnog sredstva sa upotrebe u pripremu, u skladu sa preporukom revizije.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Poduzete su određene aktivnosti na unapređenju internih kontrola, ali još uvijek nije uspostavljen efikasan sistem internih kontrola;
- 2) Dom naroda Parlamenta FBiH je na sjednici 09.02.2017. godine donio Odluku o donošenju Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za Federaciju BiH „Autocesta na koridoru Vc“ za period 2008-2028. godine, dok prijedlog Prostornog plana FBiH za period 2008-2028. godine nije razmatran do okončanja revizije;
- 3) Ministarstvo je poduzelo aktivnosti na izradi korigovanog Prednacrtu plana (Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011.-2021. godine), a nisu okončane aktivnosti na izradi korigovanog Nacrtu plana (Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine).

Preporuke koje nisu realizovane

- 1) Potrebno je obezbijediti potrebne podatke od nosioca aktivnosti (jedinstvenu evidenciju o stanju prostora i propisane izvještaje o istom) u skladu sa Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sustava, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.
- 2) Preispitati opravdanost isplate naknada tehničkim sekretarima i ostalim članovima Stručnih odbora kao i članovima komisija koji su zaposlenici Ministarstva i obavljaju poslove iz nadležnosti istog. Uskladiti obračun istih sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i poduzeti aktivnosti u cilju ukidanja istih.
- 3) Donijeti mjerljive i dovoljno razrađene kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija za projekte sanacije šteta nastalih uslijed poplava i klizišta i projekte utopljanja zgrada radi uštede energije.
- 4) Odabir projekata za sanaciju šteta nastalih uslijed poplava i klizišta i projekata utopljanja zgrada radi uštede energije vršiti na osnovu javnog poziva i mjerljivih kriterija, te odluke o raspodjeli sredstava donositi u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH i Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava.
- 5) Poštovati odredbe zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata sanacije šteta nastalih uslijed poplava i klizišta i projekata utopljanja zgrada radi uštede energije.

- 6) Donijeti mjerljive i dovoljno razrađene kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika.
- 7) Odabir projekata vršiti na osnovu javnog poziva i mjerljivih kriterija, te odluke o raspodjeli sredstava donositi u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH i Odluke Vlade FBiH o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava.
- 8) Obezbijediti bankarsku garanciju od strane Nosioca izrade Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) U revidiranoj godini nisu zaključeni provedbeni akti u vezi sa transferom za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja, te nije mogla biti izvršena ocjena poštivanja rokova utvrđenih istim.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Ministarstvo je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Međutim, isti nisu u svim dijelovima usaglašeni sa važećim propisima, te su poduzete aktivnosti na usaglašavanju i pripremljeni su novi akti, od kojih je samo dio usvojen do okončanja revizije.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Obzirom da šef Odsjeka računovodstva nema zvanje samostalnog računovođe, te da je radno mjesto koje predviđa posjedovanje istog upražnjeno, finansijski izvještaji za 2016. godinu sačinjeni su i ovjereni od strane lica angažovanog po osnovu ugovora o djelu.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, donesenim 29.08.2008. godine, i izmjenama istog, definisani su administrativni i interni kontrolni postupci, izvršena procjena rizika za dio aktivnosti, te utvrđeni postupci informisanja, komuniciranja i nadzora.

Ministarstvo nije procijenilo rizike za sve značajne procese koji imaju uticaj na objektivnu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa važećom regulativom (javne nabavke, tekući i kapitalni transferi, formiranje komisija i stručnih odbora i sl.). Rješenjem Ministra od 08.02.2016. godine, imenovana je Komisija za internu kontrolu, sa zadatkom da identifikira slabosti i predloži mjere za otklanjanje istih u dijelu primjene zakonskih propisa i internih akata, primjene internih procedura i izvršenja budžeta. Komisija je sačinila Plan i program rada i kvartalno podnosila izvještaje o obavljenoj kontroli. Kontrola se u najvećoj mjeri odnosila na praćenje realizacije programa rada, te konstatujemo da nisu ostvareni postavljeni ciljevi interne kontrole (ispitivanje pouzdanosti računovodstvenog sistema, preventiva u cilju sprječavanja nastanka materijalno značajnih grešaka i dr.).

Pored prethodno navedenog, a vezano za sistem internih kontrola, naši nalazi ukazuju na slabosti sistema internih kontrola, i to: u dijelu realizacije transfera u skladu sa uslovima i propisima iz Javnog poziva, po jasnim i mjerljivim kriterijima za raspodjelu; poduzimanja svih potrebnih radnji i mjera u cilju okončanja aktivnosti postavljenim planom i programom rada; imenovanja zaposlenika u značajan broj komisija, radnih tijela i stručnih odbora i isplata naknada po istom osnovu; provođenja postupaka javnih nabavki (određenim ugovorima nisu definisane ukupne vrijednosti ugovora, za nabavku usluga sistematskog pregleda trebalo je provesti konkurentski postupak); imenovanja komisije za godišnji popis; obezbjeđenje dokumentacije koja je dokaz službene svrhe putovanja i drugo, o čemu je u izvještaju dato detaljnije obrazloženje.



Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Interna revizija

U skladu sa Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiHs, internu reviziju obavlja Jedinica za internu reviziju Federalnog ministarstva finansija, koja u 2016. godini nije vršila reviziju Ministarstva.

Preporuke:

- ***Okončati aktivnosti na usaglašavanju internih akata sa važećom zakonskom i podzakonskom regulativom te da se izvrši procjena rizika za sve značajne poslovne procese.***
- ***Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu raspodjele i realizacije transfera, okončanja planiranih aktivnosti, imenovanja zaposlenika u radu komisija, imenovanja komisije za godišnji popis, isplate naknada zaposlenicima za rad u komisijama i provođenju javnih nabavki.***

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Ministarstvo je u zakonskom roku dostavilo Federalnom ministarstvu finansija budžetski zahtjev za 2016. godinu na iznos od 7.029.480 KM.

Budžetom FBiH za 2016. godinu⁶ Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 6.048.318 KM, što je za 981.162 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Izmjenama i dopunama Budžeta za 2016. godinu⁷ isti je povećan na 9.999.205 KM. Povećanje se odnosi na poziciju tekućih transfera (ukupno 4.114.485 KM, od čega 4.000.000 KM s namjenom izmirenja obaveza Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH), a smanjene na plaće, materijal i usluge (23.598 KM) te izdatke za nabavku stalnih sredstava (140.000 KM).

Godišnje finansijske izvještaje za 2016. godinu Ministarstvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Izveštaj o radu Ministarstva za 2016. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje 10.01.2017. godine na propisanom obrascu.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su neporezni prihodi od 725.085 KM.

Ovi prihodi u najvećem dijelu odnose se na prihode i takse prikupljene po federalnim propisima iskazane u iznosu od 718.689 KM (prihodi po osnovu naknada od izdatih licenci, uvjerenja, certifikata i ostalih stručnih publikacija 457.905 KM, tehnički pregled građevina 188.527 KM, naknade za polaganje stručnog ispita 72.257 KM).

Ministarstvo vrši usaglašavanje stanja u pomoćnim evidencijama sa stanjem iskazanim u Glavnoj knjizi trezora, te po podmiranju svih povezanih troškova (tačka 6.1.2.2 Izvještaja) vrši povrat neutrošenih sredstava na depozitni račun Budžeta FBiH. U 2016. godini izvršen je povrat sredstava u budžet u iznosu 311.047 KM.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 102/15

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 96/16

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 8.011.522 KM, što u odnosu na odobreni budžet (9.999.205 KM) predstavlja ostvarenje od 80 %. Nerealizovani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelom odnosi se na nerealizovane izdatke za nabavku stalnih sredstava u obliku prava (1.153.280 KM) i ugovorene usluge (535.447 KM). Planirani postupci nabavke stalnih sredstava u obliku prava nisu ni pokrenuti, obzirom da nisu stvoreni preduslovi za realizaciju (tačka 10. Izvještaja).

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (73%), plate, naknade i doprinosi (15%), izdaci za materijal i usluge (10%), kapitalni transferi (1%) te izdaci za nabavku stalnih sredstava.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća u 2016. godini iskazani su u iznosu od 1.132.439 KM, a doprinosi poslodavca 103.246 KM. Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Naknade troškova (159.009 KM) se u najvećem dijelom odnose se na naknade za topli obrok (68.722 KM), prijevoz na posao i sa posla (28.318 KM), smještaj i odvojeni život (21.081 KM), regres za godišnji odmor (17.576 KM), otpremnine (10.305 KM) i jubilarne nagrade (5.921 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 808.965 KM. Struktura ovih izdataka je slijedeća: ugovorene i druge posebne usluge (686.670 KM), izdaci za komunikaciju (34.650 KM), putni troškovi (23.665 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (18.965 KM), usluge prijevoza (16.982 KM), tekuće održavanje (15.114 KM), osiguranje (9.319 KM) i unajmljivanje imovine (3.600 KM).

Izdaci za ugovorne usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke po osnovu ugovora o djelu za povremeni samostalni rad i rad u radnim tijelima (483.143 KM), naknade članovima komisija (14.400 KM) i s njima povezane poreze i doprinose (111.967 KM), zatezne kamate i troškove spora (49.014 KM) i drugo.

Izdaci za povremeni samostalni rad u radnim tijelima iskazani su u iznosu 465.443 KM (bruto 572.495 KM). Isplate su vršene na osnovu rješenja Ministra o angažovanju spoljnih saradnika i zaposlenika u stručnim odborima i komisijama a pregled formiranih radnih tijela daje se u slijedećoj tabeli:

R.br.	Vrsta radnog tijela	Iznos (KM)
1	Komisija za tehnički pregled izvedenih radova	152.600
2	Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektiranja i nostrifikacije investiciono-tehničke dokumentacije	125.350
3	Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti građenja/izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva	90.850
4	Komisija za polaganje stručnog ispita	42.960
5	Stručni odbor za energetska efikasnost	27.738
6	Stručni odbor za provođenje radnji ocjenjivanja usklađenosti građevinskih proizvoda	25.945
	Ukupno	465.443

Komisije za tehnički pregled građevine formiraju se u skladu s Pravilnikom o tehničkom pregledu građevine⁸. Komisiju imenuje Ministar na prijedlog vođe postupka, sa Liste stručnih lica koja

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 58/14

ispunjavaju uslove za obavljanje tehničkog pregleda građevina po pojedinim oblastima, a troškove snosi investitor. Lista stručnih lica koja ispunjavaju uslove za obavljanje tehničkog pregleda građevina broji 443 lica. Napominjemo da je Pravilnikom definisano da će Ministarstvo svake četvrte godine objaviti javni poziv za dostavu prijava diplomiranih inženjera koji ispunjavaju uslove za učešće u radu komisije. Nakon javnog poziva iz januara 2015. godine, objavljena su i dva javna poziva za dodatno podnošenje prijava za učešće u radu komisija, čime je lista proširena, što nije predviđeno Pravilnikom. Tokom 2016. godine, angažovano je 113 stručnjaka sa liste, od kojih je 16 u komisijama angažovano dva ili tri puta tokom godine, dok tri angažovana lica nisu uopće bila na listi. **Također, ne postoje kriteriji za odabir članova komisije sa liste stručnih lica.**

Članovi **Stručnog odbora** za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektovanja i nostrifikacije investiciono-tehničke dokumentacije i Stručnog odbora za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti građenja/izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva imenovani su rješenjima Ministra od 26.01.2016. godine⁹. Ukupan neto iznos naknada za oba odbora iznosi 216.200 KM. Odbori broje po sedam članova spoljnih saradnika iz reda stručnjaka imenovanih sa liste eksperata diplomiranih inženjera (od kojih je u jednom stručnom odboru imenovan zaposlenik Ministarstva) i po dva zaposlenika Ministarstva u oba odbora kao tehnički sekretari odbora i lica angažovana za operativno – finansijske poslove. Postojeća lista eksperata je ažurirana u 2016. godini nakon raspisivanja javnog poziva i ista broji 54 člana, a visinu i isplatu naknade utvrđuje Ministar posebnim rješenjem.

Isti ćemo da su u navedene Stručne odbore imenovani u najvećem broju članovi odbora iz predhodnih saziva čime je izraženo favoriziranje određenog broja kandidata u odnosu na ukupan broj potencijalnih kandidata sa liste, a na što je ukazivano i u Izvještajima predhodnih godina.

Ukupan iznos neto naknada zaposlenicima Ministarstva po osnovu angažmana u radu oba stručna odbora iznosi 27.680 KM (16.350 KM članu stručnog odbora i 11.330 KM za četiri tehnička lica).

Isplate naknada članovima komisije za polaganje stručnog ispita izvršene su u neto iznosu 42.950 KM. Komisija se imenuje u skladu sa Pravilnikom o polaganju stručnih ispita iz oblasti arhitekture, građevinarstva, elektrotehnike, mašinstva i saobraćaja¹⁰. Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH je propisano da se aktom o imenovanju komisije određuje broj članova, vrijeme na koje se komisija imenuje i način finansiranja rada komisije, što rješenjima o imenovanju nije učinjeno. Također, tajnik komisije nije imenovan posebnim rješenjem, kako je predviđeno Pravilnikom.

Isplate naknada članovima Stručnog odbora za poslove ocjene validnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za energetska efikasnost iskazane su u neto iznosu od 27.738 KM. Rješenjem Ministra, donesenim u skladu sa odredbama Pravilnika o uslovima za osobe koje vrše energetska certificiranje objekata¹¹, Stručni odbor je imenovan rješenjem Ministra 05.10.2015. godine. Isti broji 5 članova od kojih su tri člana imenovana iz reda eksperata, a dva iz reda državnih službenika zaposlenih u Ministarstvu. Također, imenovan je i tehnički sekretar, iz reda zaposlenih u Ministarstvu, koji obavlja administrativno – tehničke poslove. Ukupan iznos naknada isplaćen zaposlenicima Ministarstva po ovom osnovu iznosi 12.885 KM.

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad iskazani su u neto iznosu od **17.700 KM**. Isti se odnose na angažman pet spoljnih saradnika po osnovu ugovora o djelu. Ugovori su, uz suglasnost Vlade FBiH, zaključeni za poslove lektorisanja i prijevoda (6.700 KM), aktivnosti implementacije sporazuma između Ministarstva i UNDP-a i prikupljanje podataka o stanju klizišta (3.300 KM) te monitoring realizacije transfera, prikupljanje i analiza podataka (3.600 KM) za koje Ministarstvo nadležno, te poslove

⁹ Stručni odbori imenovani su na osnovu Uredbe o uređenju gradilišta, obaveznoj dokumentaciji na gradilištu i učesnicima u građenju („Sl. novine FBiH“, br. 48/09, 75/09, 93/12, 74/13, 89/14, 99/14, 53/15 i 101/15) i Uredbe o vrsti, sadržaju, označavanju, čuvanju i kontroli i nostrifikaciji investiciono-tehničke dokumentacije („Sl. novine FBiH“, br. 33/10 i 98/14)

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 9/06, 6/08, 4/10, 42/11, 65/11 i 14/17

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 28/10, 59/11, 28/12 i 89/14

energetske efikasnosti (3.600 KM) za koje je radno mjesto sistematizirano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, upražnjeno.

Izdaci za naknade članovima komisija iznose 14.400 KM. Od ukupno iskazanih naknada, na komisije koje se odnose na redovni radni ciklus, imenovane od strane Ministra, odnosi se 10.800 KM (javne nabavke, godišnji popis, interne kontrole, usklađivanje internih akata i drugo), a na komisije formirane od strane Vlade FBiH i isplaćene iz sredstava odobrenih Ministarstvu 3.600 KM. U radu navedenih Komisija ukupno je angažovan 21 zaposlenik Ministarstva i jedan vanjski suradnik.

Uzimajući u obzir značajno angažovanje zaposlenika Ministarstva u radnim tijelima i komisijama, te angažovanje u toku radnog vremena (npr. komisija za javne nabavke) napominjemo da navedeno može imati negativne posljedice na efikasnost obavljanja redovnih poslova zaposlenika angažiranog u komisijama, te da za poslove na koje je raspoređen prima naknadu po osnovu plaće i ostale naknade koje proizilaze iz radnog odnosa.

Isplate zaposlenicima za rad u komisijama, stručnim odborima i radnim tijelima u neto iznosu od najmanje 74.800 KM, nisu imale tretman plaće, te konstatujemo da nisu ispoštovane odredbe člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Preporuke:

- ***Obračun i uplatu pratećih poreza i doprinosa na naknade po osnovu rada zaposlenika u komisijama vršiti u skladu sa odredbama člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.***

Putni troškovi u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 23.665 KM. Troškovi dnevnica za službena putovanja u inozemstvu iznose 8.207 KM, a troškove dnevnica u zemlji 6.277 KM. Uvidom u knjigu u putnih naloga konstatirano je da je u 2016. godini izdano ukupno 364 putnih naloga za službena putovanja. Za određena putovanja u inozemstvo nije priložena prateća dokumentacija koja potvrđuje službene svrhe putovanja, te konstatujemo nedovoljno funkcionisanje internih kontrola u ovom dijelu.

6.1.2.3 Tekući transferi

Na poziciji tekućih transfera i drugih tekućih rashoda iskazan je iznos 5.832.118 KM, od čega se na tekuće transfere odnosi 5.750.000 KM, a na druge tekuće rashode 82.118 KM (izvršenje sudskih presuda). Pregled realizacije tekućih transfera daje se u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Naziv transfera	Prenesene obaveze iz 2015. godine (doznačena sredstva u 2016. godini)	Odobrena sredstva za 2016. godinu	Realizovana sredstva u 2016. godini (iskazani rashodi)	Doznačena sredstva korisniku u 2016. godini	Prenesene obaveze u 2017. godinu
1	2	3	4	5	6	6
1.	Tekući transfer za izmirenje obaveza Fonda za sanaciju šteta od poplava	-	4.000.000	4.000.000	-	4.000.000
2.	Sanacija šteta nastalih usljed poplava i klizišta	874.601	900.000	900.000	1.545.409	229.192
3.	Projekat utopljanja zgrada radi uštede energije	100.000	800.000	800.000	800.000	100.000
4.	Projekat Energetska efikasnost u zgradama u državnom vlasništvu koje koriste institucije FBiH	-	50.000	50.000	-	50.000
5.	Transfer za stambeno zbrinjavanje Roma	50.000	-	-	50.000	-
	Ukupno	1.024.601	5.750.000	5.750.000	2.395.409	4.379.192

Izmjenama Budžeta za 2016. godinu Ministarstvu su uvećana sredstva na poziciji tekućih transfera za 4.000.000 KM. Odlukom Vlade FBiH o usvajanju programa utroška sredstava „Tekući transferi drugim razinama vlasti i fondovima – za izmirenje obaveza Fonda za sanaciju šteta od poplava“¹² utvrđena je slijedeća raspodjela sredstava: općinama prema kojima Federalni fond za pomoć

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 103/16

nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (u daljem tekstu: Fond) ima obavezu izmirenja duga po osnovu odluka Upravnog odbora Fonda i prema listi koja je sastavni dio odluke (2.779.262 KM), za neizmirene obaveze Fonda po ispostavljenim fakturama dobavljača (1.089.710 KM) i za neizmirene obaveze Ministarstva (131.028 KM).

Nije nam obrazložen prenos ranije nastalih obaveza Fonda na Ministarstvo, te iako se radi o sanaciji šteta nastalih usljed prirodne nesreće, konstatujemo da je Fond tokom 2014. i 2015. godine stvorio obaveze (3.868.972 KM) za koje nisu bila obezbijeđena sredstva iz namjenskih izvora ili iz Budžeta.

Tabelarni pregledi neizmirenih obaveza Fonda utvrđeni su zaključcima Upravnog odbora Fonda, potpisanih od strane predsjednika Upravnog odbora, premijera FBiH. Odlukom Vlade FBiH¹³ data je saglasnost Ministarstvu da potpiše Sporazum o preuzimanju obaveza prema općinama i dobavljačima koje se odnose na ovaj transfer, a isti je Ministarstvo sa Fondom zaključilo 27.12.2016. godine. Obaveze po ovom osnovu su evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva i do 31.12.2016. godine nisu izmirene (najveći dio izmiren u januaru 2017. godine).

Iznos od 131.028 KM odnosi se na neizmirene obaveze Ministarstva prema Razvojnog programu ujedinjenih nacija (u daljem tekstu: UNDP) po osnovu potpisanog Sporazuma o udruživanju sredstava¹⁴ za realiziranje projekata sanacije klizišta na teritoriju FBiH. Zaključenim Sporazumom Ministarstvo se obavezalo UNDP-u staviti na raspolaganje finansijski doprinos u ukupnom iznosu od 1.000.000 KM, i to odmah nakon potpisivanja istog (11.02.2015. godine). U januaru 2016. godine uplaćeno je 700.000 KM, dok budžetom za 2016. godinu nisu odobrena zahtijevana sredstva za izmirenje preostalog iznosa od 300.000 KM. U poslovnim knjigama na 31.12.2016. godine iskazana je obaveza prema UNDP-u u iznosu 131.028 KM (izmirena u januaru 2017. godine), dok obaveza u iznosu 168.972 KM nije evidentirana.

Preporuka:

- ***Rashode i obaveze priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, neovisno od plaćanja, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH a obaveze stvarati samo do iznosa odobrenog Budžetom.***

Za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta realizovano je 900.000 KM. Odobrena sredstva budžetom iznose 800.000 KM, a rebalansom su uvećana za 100.000 KM. Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu propisano je da će se sredstva koristiti po programima koje donosi Vlada FBiH. Ministarstvo je sačinilo prijedlog Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava koju je Vlada FBiH usvojila 04.03.2016. godine.

Programom je predviđeno da se 800.000 KM za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta raspodijeli za sedam odabranih programa u pojedinačnoj visini od 100.000 KM i sredstva u visini od 100.000 KM kao interventna sredstva kojim raspolaže Ministar, a sve u skladu sa općim i posebnim kriterijima. Odlukom o izmjenama i dopuni navedene Odluke od 16.12.2016. godine, uvećana su ukupna sredstva za ovu namjenu na 900.000 KM, uz raspodjelu na šest odabranih projekata u visini od 100.000 KM po programu, 70.808 KM za jedan projekat i uvećanje interventnih sredstava na 229.192 KM. Također, Vlada Federacije BiH dala je saglasnost na raspodjelu dijela interventnih sredstava kojim raspolaže Ministar (129.192 KM), i to: općini Zavidovići, za nastavak rekonstrukcije mosta za laki promet u naseljenom mjestu Stipin Han na rijeci Krivaji (79.192 KM) i općini Žepče, za nastavak radova na sanaciji oštećene infrastrukture (50.000 KM). Po provedenom Javnom pozivu, Komisija za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za odabir korisnika sredstava sačinila je zapisnik 28.04.2016. godine, te konstatovala da svih 17 zaprimljenih aplikacija ispunjavaju tražene uslove. Sačinjena je rang lista i predloženo 7 projekata ukupne vrijednosti 670.808 KM i jedan projekat iz interventnih sredstava (60.000 KM općini Žepče za Rekonstrukciju i asfaltiranje lokalnog puta u MZ Ljubatovići). Za raspodjelu sredstava u ukupnom iznosu od 730.808 KM, donesene su odluke o raspodjeli sredstava i zaključeni ugovori o sufinansiranju projekata.

¹³ V. broj 2254/2016 od 23.12.2016. godine

¹⁴ Sporazum o sufinansiranju između UNDP i Ministarstva, broj 01-14-147/15 od 11.02.2015. godine

Naknadnim odlukama Ministra, iz interventnih sredstava, dodijeljena su sredstva od 169.192 KM općini Žepče za rekonstrukciju lokalnog puta u MZ Gornje Ravne i nastavak sanacije oštećene infrastrukture u Novom Naselju, općini Zavidovići sanaciju mosta Stipin Han i općini Grude za sanaciju u poplavnom području oštećenih puteva u MZ Drinovci. Navedeni korisnici nisu se prijavili na Javni poziv, nije izvršeno vredovanje i bodovanje projekata niti je prezentirana adekvatna dokumentacija kao dokaz o ispunjavanju općih i posebnih kriterija iz Javnog poziva.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da raspodjela interventnih sredstava (169.192 KM) nije izvršena u skladu s odredbama Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava.

Bitno je napomenuti da su sve zaprimljene aplikacije dobile isti broj bodova po osnovu kriterija „finansijski plan“ samo po osnovu činjenice da je isti priložen, iako on predstavlja dio obavezne dokumentacije prijave. Također, ocjena po osnovu kriterija „projektna dokumentacija“ izvršena je po osnovu subjektivne procjene članova komisije, bez jasno utvrđenog podkriterija.

S obzirom na naprijed navedeno, konstatujemo da nisu doneseni mjerljivi podkriteriji za bodovanje i rangiranje projektnih prijedloga, te isti ne mogu poslužiti za objektivnu ocjenu, vredovanje i rangiranje pristiglih prijava.

U postupku revizije izvršena je provjera postupanja po zaključenim ugovorima sa nižim nivoima vlasti, te je utvrđeno da je od ukupno dvanaest projekata realizirano samo četiri. Za iste je Ministarstvo izvršilo nadzor nad izvedenim radovima i namjenskim utroškom sredstava. Korisnici sredstava su u skladu s članom 3. Ugovora o sufinansiranju projekata bili dužni do 15.02.2017. godine dostaviti izvještaj o utrošku dijela sredstava i kopiju izvoda banke kojom potvrđuju da preostala sredstva nisu utrošena, što je učinjeno samo od strane jednog korisnika. Do okončanja revizije, od ukupno dvanaest, dostavljeno je deset izvještaja o namjenskom utrošku sredstava.

Shodno navedenom, odabir aplikacija i raspodjela sredstava nisu izvršeni u skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu i Odlukom o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava, niti su se poštovale odredbe zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata.

Za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije realizovano je 800.000 KM. Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu propisano je da će se sredstva koristiti po programima koje donosi Vlada FBiH. Ministarstvo je sačinilo prijedlog Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava koju je Vlada FBiH usvojila 04.03.2016 godine. Raspodjela sredstava predviđena je za 13 projekata po 50.000 KM (650.000 KM) i 150.000 KM interventnih sredstava kojima raspolaže Ministar, a sve u skladu sa općim i posebnim kriterijima. Dopunu prethodno navedene Odluke Vlada FBiH je donijela 20.05.2016. godine, i istom je dala saglasnost da se 50.000 KM interventnih sredstava može udružiti sa sredstvima Caritas Švicarske za realizaciju projekta edukacije učenika¹⁵.

Komisija za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za odabir korisnika sredstava sačinila je zapisnike 27.04. i 04.05.2016. godine, te konstatovala da je po Javnom pozivu zaprimljeno 43 aplikacija od čega 41 ispunjava postavljene kriterije. Na osnovu propisanih kriterija Komisija je izvršila ocjenu i bodovanje pristiglih aplikacija, dala prijedlog 13 najbolje rangiranih ponuda (za dodjelu po 50.000 KM) i prijedlog za sufinansiranje tri projekata iz interventnih sredstava, po aplikacijama općine Busovača (43.000 KM), općine Vogošća (5.000 KM) i općine Ljubuški (30.000 KM). Odluku o raspodjeli sredstava za 13 projekata Ministar je donio 04.05.2016. godine, a za interventna sredstva 14.06.2016. godine, u skladu s prijedlogom Komisije.

Na osnovu uvida u Zapisnik sa prijedlogom najbolje rangiranih ponuda i bodovnu listu, utvrdili smo da dati prijedlog 13 najbolje rangiranih projekata ne odgovara najbolje rangiranim projektima u bodovnoj listi. Naime, Komisija je predložila dodjelu po 50.000 KM Gradu Zenica za projekat utopljanja HKD Napredak koji je bio rangiran kao 14-ti, sa ukupno 91 bodom i općini Kakanj za povećanje energetske efikasnosti mjesnog doma Haljinići čiji je projekat rangiran kao 16. sa ukupno 89 bodova. S druge strane, predložena je dodjela iz interventnih sredstava bolje rangiranim, i to 30.000

¹⁵ Projekat „Edukacija učenika i nastavnika o energetskej efikasnosti i obnovljivim izvorima energije i zaštiti okoliša te ugradnja sistema koji koriste obnovljive izvore energije u školskim objektima Zeničko-dobojskog kantona“

KM općini Ljubuški čiji je projekat rangiran kao 11. sa 94 boda (zahtijevano 47.826 KM) i 43.000 KM općini Busovača rangiranoj kao 13. sa 92 boda (koliko je i zahtijevano). Također napominjemo da su općini Ljubuški dodijeljeni bodovi za sufinansiranje, iako je traženi iznos odgovarao ukupnoj vrijednosti projekta.

Također, napominjemo da raspodjela interventnih sredstava u ukupnom iznosu 22.000 KM nije izvršena vrednovanjem na osnovu kriterija utvrđenih Odlukom.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da uspostavljeni kriteriji nisu dovoljno mjerljivi kako bi osigurali objektivno vrednovanje i rangiranje projekata.

Od strane Komisije Ministarstva je u 2016. godini izvršen nadzor četiri projekta, o čemu su sačinjeni zapisnici. Iz priložene dokumentacije može se zaključiti da su niže razine vlasti, kojima je Ministarstvo odobravalo sredstva, ugovore sa odabranim izvođačem radova zaključivale na niži iznos u odnosu na procijenjeni iznos radova (Univerzitet u Mostaru), koji je dostavljen Ministarstvu i kao takav vrednovan kao jedan od kriterija za odabir projekata. S obzirom da po navedenom Ministarstvo nije poduzelo aktivnosti, korisnici sredstava su po osnovu sufinansiranja ostvarivali 8 do 16 bodova, a da projekte nisu finansirali ili su iste samo manjim dijelom finansirali iz vlastitih sredstava. Od ukupno osamnaest korisnika, do okončanja revizije dostavljeno je deset izvještaja o namjenskom utrošku sredstava.

Za implementaciju Akcionog plana BiH za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja, Vlada FBiH je 16.12.2016. godine donijela Odluku o odobravanju izdvajanja sredstava Ministarstvu od 50.000 KM. Navedenom Odlukom data je saglasnost Ministarstvu da potpiše Memorandum o razumijevanju sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, što zbog kasnog donošenja Odluke nije učinjeno. Napominjemo da još uvijek nije okončan projekat općine Breza iz 2013. godine, za čiju realizaciju su istekli rokovi.

Od ukupno 379.192 KM interventnih sredstava po osnovu tekućih transfera za sanaciju šteta usljed poplava i klizišta i transfera za Projekat utopljanja, raspodjela od ukupno 191.192 KM nije izvršena primjenom kriterija utvrđenih Odlukom o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava. Također, konstatujemo da nema osnova za planiranje interventnih sredstava u okviru programa utroška sredstava tekućih transfera, jer isto ima karakter tekuće rezerve. Naime, u skladu sa članovima 10. i 11. Zakona o izvršenju budžeta za 2016. godinu, sredstva tekuće rezerve planirana u Budžetu koriste se za nepredviđene namjene, za koje u budžetu nisu planirana sredstva, a korištenje istih odobrava Vlada.

Obzirom na naprijed navedeno, konstatujemo da utvrđeni kriteriji za raspodjelu sredstava tekućih transfera za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta i utopljanje zgrada radi uštede energije, nisu dovoljno razrađeni i mjerljivi kako bi poslužili kao osnova za objektivno vrednovanje, rangiranje i odabir projekata. Raspodjela iz interventnih sredstava nije u svim slučajevima (191.192 KM) izvršena na osnovu primjene općih i posebnih kriterija definisanih Odlukom o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava i Zakonom o izvršenju Budžeta za 2016. godinu. Također, nisu se u svim slučajevima poštovale odredbe zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata, te konstatujemo da nije uspostavljen odgovarajući nadzor nad utroškom sredstava.

Preporuke:

- *Donijeti dovoljno razrađene i mjerljive kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija za projekte sanacije šteta nastalih usljed poplava i klizišta i projekte utopljanja zgrada radi uštede energije s ciljem objektivnog odabira aplikacija a odabir projekata vršiti na osnovu mjerljivih kriterija, u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu i Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava.*
- *Uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih transfera kako bi se osiguralo poštivanje odredbi zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata i namjenski utrošak sredstava.*
- *Prilikom sačinjavanja prijedloga programa utroška tekućih transfera, iste prilagoditi namjenama, raspodjelu cjelokupnog iznosa sredstava transfera planirati po osnovu primjene precizno razrađenih kriterija, bez planiranja interventnih sredstava ili sredstava rezerve.*

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizirani su u iznosu od 100.000 KM, koliko je iznosio i odobreni budžet u ove namjene. Isti se u cijelosti odnose na kapitalne grantove drugim nivoima vlasti i predstavljaju učešće Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica u cilju zaštite nacionalnih spomenika.

Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu propisano je da će se sredstva koristiti po programima koje donosi Vlada FBiH. Odlukom Vlade o usvajanju programa raspodjele sredstava kapitalnog granta za zaštitu nacionalnih spomenika od 04.03.2016. godine, koja ujedno predstavlja i Program, utvrđeni su kriteriji za raspodjelu sredstava i odobreno je 100.000 KM, i to iznos od 60.000 KM odobren je u svrhu zaštite vjerskih sakralnih objekata koji su proglašeni nacionalnim spomenikom BiH, 20.000 KM u svrhu zaštite starih gradova ili nekropola stećaka, koji su proglašeni nacionalnim spomenikom BiH, te 20.000 KM interventnih sredstava kojim raspolaže Ministar. Nakon provedene procedure odabira korisnika putem objave Javnog poziva, Ministar je 04.05.2016. godine donio Odluku o raspodjeli sredstava u iznosu od 80.000 KM za ukupno četiri projekta, a za raspodjelu interventnih sredstava, po prijedlogu komisije za dva projekta, Odluka je donesena 31.05.2016. godine.

Uvidom u Zapisnik Komisije za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za odabir korisnika i kriterije za raspodjelu sredstava utvrđeno je da se opći i posebni kriteriji za raspodjelu sredstava nisu mijenjali u odnosu na prethodni period, te primjenom istih nije isključena subjektivna procjena članova komisije. Propisani opći kriteriji su kvalitet kandidovanih programa i regionalna i nacionalna zastupljenost a posebni nastavak realizacije započetih objekata, prioritet i neophodnost radova, vrijednost objekata, iznos sufinansiranja i finansijski plan. Ističemo da se ocjena kvaliteta i finansijskog plana projekta vrednuju isključivo na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Također, na osnovu kriterija nastavak realizacije započetih objekata, od ukupno 9 bodovanih aplikacija, 6 aplikacija je osvojilo maksimalan broj bodova (20). Neophodna dokumentacija za sudjelovanje na Javnom pozivu nije obuhvatala akt na osnovu kojeg bi se utvrdio stepen dovršenosti radova.

U postupku provjere postupanja po zaključenim ugovorima utvrđeno je da su samo dva korisnika dostavila izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, jedan je dostavio djelimične informacije, a jedan informaciju da radovi nisu započeli zbog dobivanja odobrenja za izvođenje radova krajem sezone gradnje. U prezentiranom Izvještaju o utrošku sredstava na uređenju dvorišta Franjevačkog samostana u Tolisi navedeno je da je ukupno utrošeno sredstava 35.400 KM, od kojih se na sredstva Ministarstva odnosi 20.000 KM. Priložene su fakture dobavljača, bez dokaza o sprovođenju postupaka javne nabave. Naglašavamo da se člankom 2. Ugovora o sufinansiranju radova koji je zaključen 24.05.2016. godine, korisnik sredstava obavezao provesti proceduru nabavke u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama¹⁶.

Obzirom na naprijed navedeno, konstatujemo da kriteriji koji su osnov za bodovanje i odabir korisnika sredstava kapitalnih transfera (100.000 KM) nisu mjerljivi i dovoljno razrađeni da posluže za objektivnu raspodjelu sredstava, da nije definisana dokumentacija koja je dokaz o ispunjavanju posebnih kriterija iz Javnog poziva te da nisu u svim slučajevima ispoštovane odredbe ugovora o sufinansiranju projekata.

Preporuke:

- ***Donijeti mjerljive kriterije za vrednovanje, rangiranje i odabir projekata kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika i definisati dokumentaciju koja je dokaz o ispunjavanju navedenih uslova koji će poslužiti kao osnova za objektivno vrednovanje i rangiranje aplikacija korisnika transfera.***
- ***Poduzeti aktivnosti kako bi se utrošak sredstava kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika vršio u skladu sa zaključenim ugovorima o sufinansiranju.***

¹⁶ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva knjigovodstvene vrijednosti 6.315.791 KM. Struktura stalnih sredstava je slijedeća: stalna sredstva u obliku prava (3.123.925 KM), stalna sredstva u pripremi (3.022.517 KM), materijalna stalna sredstva (95.626 KM) i stalna sredstva van upotrebe (73.723 KM).

Stalna sredstva u obliku prava odnose se na studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja ukupne nabavne vrijednosti 4.357.630 KM (knjigovodstvena vrijednost 3.107.395 KM) i na softvere nabavne vrijednosti 105.326 KM (knjigovodstvena vrijednost 16.530 KM). Iskazana vrijednost studija izvodljivosti odnosi se na Prostorni plan FBiH 3.840.993 KM, Prostorni plan područja sa posebnim obilježjima od značaja za Federaciju BiH „Sliv rijeke Une“ 361.976 KM i Regulacioni plan Mostar 154.661 KM. Evidentirani softveri odnose se na softver za izradu prostornog plana (85.951 KM), softver za finansijski menadžment BEEP projekta (17.550 KM) i softver za evidenciju podataka energetske efikasnosti (1.825 KM).

Provedenom revizijom utvrdili smo da je softverska aplikacija Registar energetskih certifikata pogrešno klasificiran kao materijalno stalno sredstvo prilikom nabavke (nabavna vrijednost softvera 28.665 KM), te je potrebno napraviti korekciju evidentiranja. Također, napominjemo da u Ministarstvu nije uspostavljena evidencija softverske imovine, u skladu sa Uredbom o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u federalnim organima uprave, federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH¹⁷.

Preporuka:

- ***Uspostaviti evidenciju softverske imovine u Ministarstvu, u skladu sa Uredbom o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u federalnim organima uprave, federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH.***

Stalna sredstva u pripremi (3.022.517 KM) odnose se na ulaganja u izradu Prostornog plana FBiH 2.375.553 KM (do okončanja revizije nije razmatran na Domu naroda Parlamenta FBiH), Prostornog plana Kordor Vc 415.879 KM (u februaru 2017. godine usvojen na sjednici Doma naroda Parlamenta FBiH), Uspostavu jedinstvene baze podataka – GIS 105.233 KM, Regulacioni plan Počitelj 93.703 KM (nisu okončane aktivnosti po primjedbama na Nacrt plana) i Regulacioni plan Blagaj 32.149 KM (upućen u dalju proceduru u martu 2017. godine nakon pribavljanja mišljenja Federalnog ministarstva finansija). Napominjemo da procedura donošenja planova traje veoma dugo, o čemu će više biti konstatovano u tački 10. Izvještaja. Napominjemo da Ministarstvo svake godine budžetom planira sredstva za okončanje istih na poziciji izdataka za nabavku stalnih sredstava u obliku prava, kako bi po okončanju pojedinih faza imalo raspoloživa sredstva za realizaciju.

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava iskazano je u iznosu 115.131 KM, od čega se na materijalna stalna sredstva odnosi 88.036 KM, na stalna sredstva u obliku prava 19.375 KM i povećanje sredstava u pripremi 7.720 KM. Od ukupnog iznosa povećanja, 79.476 KM se odnosi na sredstva nabavljena od strane Jedinice za implementaciju projekta Energetske efikasnosti BiH (u daljem tekstu BEEP) koji se finansira kreditnim sredstvima Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA). Obzirom da se radi o dobrima nabavljenim u okviru međunarodnog programa pružanja pomoći, projekat nije opterećen PDV-om, te se vrši refundacija uplaćenog iznosa poreza, a po zahtjevu Ministarstva. Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da je povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava precijenjeno za iznos iskazanog PDV-a po fakturama dobavljača (11.548 KM).

Na osnovu prijedloga popisne komisije 31.12.2016. godine Ministar je donio Odluku o rashodu dotrajalih osnovnih sredstava, sitnog inventara i auto-guma ukupne nabavne vrijednosti 73.723 KM, koja su evidentirana kao sredstva van upotrebe.

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 3/15

6.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 4.612.102 KM, od čega su kratkoročne obaveze 4.561.493 KM i razgraničenja 50.609 KM (razgraničeni prihodi).

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima fizičkim i pravnim licima (4.458.601 KM) i obaveze prema zaposlenicima (50.609 KM). U odnosu na prethodnu godinu, obaveze prema dobavljačima veće su za 3.256.499 KM, u najvećoj mjeri zbog preuzetih obaveza Federalnog fonda za pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriji FBiH (tačka 6.1.2.3 Izvještaja).

6.2.3 Popis sredstava i obaveza

Odlukom Ministra od 08.02.2017. godine usvojen je Izvještaj Centralne popisne komisije, koja je izradila Elaborat o popisu na 31.12.2016. godine sa priložima. Stanja u pomoćnim evidencijama usaglašena su sa stanjem u Glavnoj knjizi. U Centralnu popisnu komisiju imenovana je šefica odsjeka za finansijske poslove, te napominjemo da u skladu sa članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH¹⁸, pri utvrđivanju sastava komisija za popis lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci ne mogu biti određeni u komisiju za popis tih sredstava, kao ni lica koja vode knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obaveza.

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 365.937 KM koji se odnosi na obaveze po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih sporova. U 2016. godini izvršeno je umanjeње obaveza iskazanih u vanbilansnoj evidenciji za iznos izvršenih isplata od 82.118 KM (kamate i drugi prateći troškovi isplaćeni u iznosu 47.742 KM) i povećanje istih po osnovu novih presuda u iznosu 202.158 KM.

Ovakav način evidentiranja u vanbilansnoj evidenciji nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da pravosnažne sudske presude predstavljaju dospjele obaveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, neovisno od plaćanja.

Preporuka:

- ***Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.***

8. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je donijelo Plan javnih nabavki za 2016. godinu, kako je propisano članom 4. internog Pravilnika o javnim nabavkama. Odlukom Ministra formirana je komisija za javne nabavke za budžetsku 2016. godinu.

Planom nabavki koji je usvojen 18.01.2016. godine i dopunama istog od 15.05.2016. godine planirana su 22 postupka nabavke (3 otvorena postupka nabavke stalnih sredstava u obliku prava, 5 konkurentskih zahtjeva i 14 putem direktnih sporazuma), ukupne procijenjene vrijednosti do 522.000 KM. Od navedenog plana realizovano je 14 postupaka nabavke putem konkurentskih zahtjeva i direktnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti do 93.367 KM. Otvoreni postupci za nabavku stalnih sredstava u obliku prava nisu ni pokrenuti obzirom da nisu stvoreni preduslovi za realizaciju istih.

Provedenom revizijom sedam postupaka ukupne vrijednosti do 56.420 KM i na osnovu uvida u zaključene ugovore, konstatovani su slijedeći nedostaci funkcionisanja internih kontrola: pojedinim ugovorima se definišu samo jedinične cijene i količine usluga, bez navođenja ukupne vrijednosti, nabavke usluga sistematskog pregleda i osiguranja zaposlenika provedene na osnovu direktnog

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

sporazuma a trebale su biti provedene primjenom konkurentskog postupka, na fakturi dobavljača za pranje i vulkaniziranje vozila nisu navedene količine i cijene usluga.

9. PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM SREDSTVIMA

Kapitalni projekat „Energetska efikasnost u BiH“ (u daljem tekstu: Projekat), za koji je Ministarstvo nadležno, planiran je u Aneksu Budžeta za 2016. godinu u ukupnom iznosu 34.960.000 KM (od čega se na 2016. godinu odnosi 14.809.806 KM).

Odlukom o prihvatanju zaduženja¹⁹ po Sporazumu o finansiranju između Bosne i Hercegovine i Međunarodne asocijacije za razvoj za realizaciju Projekta²⁰ (u daljem tekstu: IDA) prihvaćeno je zaduženje FBIH u iznosu do 12.480.000 SPV (ekvivalent 18.950.000 USD). Navedenom Odlukom predviđeno je da će se iznos do 7.100.000 SPV (ekvivalent 10.780.000 USD) prenijeti na kreditnom osnovu krajnjim korisnicima (kanton, grad, općina) u zavisnosti od njihove kreditne sposobnosti, a za realizaciju i izvještavanje zaduženi su Federalno ministarstvo finansija, Ministarstvo i Jedinica za implementaciju projekta (u daljem tekstu: Jedinica), svako u okviru svoje nadležnosti. Projekat je postao efektivan 16.12.2015. godine, nakon ispunjenja odredbi definisanih Ugovorom o finansiranju, a sastoji se od tri komponente: ulaganje u energetska efikasnost u javnim objektima, podrška razvoju podesivih mehanizama finansiranja i stvaranja kapaciteta i troškovi upravljanja projektom.

Ministarstvo je Rješenjem od 04.02.2015. godine imenovalo Jedinicu od devet članova, a izmjenama i dopunama Rješenja od 15.01.2016. godine imenovan je deseti član (specijalista za finansije) i izvršena zamjena pozicija postojećih članova. Jedinica djeluje u prostorijama Ministarstva i nije u okviru organizacije istog, kako je predviđeno članom 3. Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija²¹, niti je izvršeno usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, u skladu s članom 19. iste Uredbe. Od ukupno deset članova Jedinice, tri su zaposlenici Ministarstva, jedna zaposlenica Federalnog fonda za zaštitu okoliša, a šest članova je angažovano po osnovu ugovora o povremenim i privremenim poslovima. Prosječna neto naknada za osam angažovanih lica na Projektu (šest članova Jedinice i dva povremena konsultanta) u 2016. godini iznosi 2.438 KM.

Ministarstvo nije u okviru vlastite organizacije uspostavilo organizacionu jedinicu koja vrši ove aktivnosti, niti je izvršeno usaglašavanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, kako je predviđeno članom članovima 3. i 19. Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija.

Ukupno doznačena sredstva po projektu u 2016. godini iznose 10.964.178 KM, od čega se na sredstva doznačena od IDA odnosi 10.517.487 KM, na povrat PDV-a 415.687 KM i na ostale naknade 31.004 KM. U 2016. godini realizirano je ukupno 10.892.486 KM. Najznačajniji dio odnosi se na usluge na javnim objektima u iznosu 10.256.982 KM, plaće angažovanih lica i pripadajuće poreze i doprinose 276.359 KM, materijalne i druge troškove 276.142 KM i nabavku stalnih sredstava 83.003 KM. Stalna sredstva koja se nabave u okviru projekta evidentiraju se u poslovne knjige Ministarstva. Odlukom Vlade FBIH²² od 01.12.2016. godine o prijenosu nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih građevinskih radova u okviru Projekta krajnjim korisnicima, odobren je prijenos korisnicima po listi u prilogu u ukupnom iznosu 3.386.889 KM, od kojih se najznačajniji dio (3.104.672 KM) odnosi na rekonstrukciju i građevinske radove na objektima Univerzitetskog kliničkog centra Sarajevo, Univerzitetskog kliničkog centra Tuzla i Sveučilišne kliničke bolnice Mostar.

¹⁹ „Sl. novine FBIH“, br. 82/15

²⁰ Sporazum o finansiranju zaključen 29.10.2014. godine između Bosne i Hercegovine i Međunarodne asocijacije za razvoj, ratifikovan Odlukom Predsjedništva BiH 26.03.2015. godine („Sl. glasnik BiH – Međunarodni ugovori“, broj 3/15) u iznosu 20.800.000 SPV (ekvivalent 31.600.000 USD)

²¹ „Sl. novine FBIH“, broj 106/14

²² „Sl. novine FBIH“, br. 96/16

U skladu sa Zakonom o izvršenju Budžeta za 2016. godinu i ranije navedenom Uredbom, Federalnom ministarstvu finansija se dostavljaju kvartalni izvještaji o utrošku sredstava putem IP obrazaca.

Napominjemo da se knjigovodstveno evidentiranje utroška sredstava vrši izvan Glavne knjige trezora, te da se na ovaj način ne daje realna slika o utrošku kreditnih sredstava.

U 2016. godini po osnovu iskazanog interesa, zaključeni su podugovori o kreditu sa Hercegovačko-neretvanskim kantonom (4.290.593 KM), Zeničko-dobojskim kantonom (2.547.878 KM) i Kantonom Sarajevo (1.175.700 KM).

Preporuka:

- ***Poduzeti aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i u okviru vlastite organizacije uspostaviti Jedinicu za implementaciju projekta, u skladu s odredbama Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija.***

10. OSTALI NALAZI

Izvršili smo uvid u Izvještaj o radu Ministarstva za 2016. godinu, te konstatujemo slijedeće:

Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou Federacije BiH²³ i Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije²⁴ u nadležnosti Ministarstva je uspostavljanje i održavanje jedinstvenog informacionog sistema (GIS), koji obuhvata oblast podataka i informacija za cijeli prostor Federacije. Izmjenama navedene Uredbe propisano je da se GIS baza podataka treba uspostaviti najkasnije do 31.12.2013. godine, što nije učinjeno. U Ministarstvu je implementiran informacioni sistem koji raspolaže sa određenim podacima GIS baze podataka, ali od većine nosilaca aktivnosti podaci nisu dostavljeni. Podatke za GIS dužni su davati svi federalni, kantonalni i općinski organi uprave, ustanove, privredna društva i druga pravna lica u kojima se prikupljaju, obrađuju, pohranjuju podaci od značaja za uspostavu GIS-a, a u 2016. godini dostavljeni su podaci od samo četiri nosioca GIS baze podataka. Budžetom FBiH za 2016. godinu odobreno je 100.000 KM za nadogradnju infrastrukture i implementacije web baziranog geografskog sistema za analizu i vizualizaciju prostornih podataka u FBiH, što nije realizirano, te je izmjenama Budžeta ova pozicija umanjena na 10.000 KM.

Prijedlog Prostornog plana FBiH za period 2002 – 2022. godine dostavljen je Vladi 19.02.2014. godine. Predstavnički dom Parlamenta FBiH usvojio je *Prijedlog prostornog plana FBiH* 09.07.2014. godine, ali do okončanja predmetne revizije, isti nije razmatran na Domu naroda Parlamenta FBiH.

„Regulacioni plan historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine“ još uvijek nije okončan, iako je ugovor sa Nosiocem izrade plana ugovor zaključen 12.07.2010. godine (vrijednosti od 99.450 KM i rokom završetka od 6 mjeseci) a aneks ugovora u 2012. godini (povećana ugovorena vrijednost na 114.917 KM i rok izrade od 7 mjeseci). Nacrt Regulacionog plana (III faza) usvojen je od strane Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i Doma naroda Parlamenta FBiH krajem 2013. godine. Aktivnosti po dostavljenim primjedbama nakon provedene javne rasprave na Nacrt plana, nisu okončane ni u 2016. godini, zbog neusaglašenih stavova Nosioca izrade i Savjeta plana.

Za izradu *„Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011 – 2021. godine“* zaključen je Ugovor 22.06.2012. godine u vrijednosti 54.990 KM sa rokom izrade od 4 mjeseca. Korigovani Prednacrt plana, Ministarstvu je od strane nosioca izrade dostavljen 21.11.2016. godine. Nakon prijema saglasnosti od strane Federalnog ministarstva finansija na dati Prednacrt plana (10.03.2017. godine), isti je upućen u dalju proceduru.

U 2016. godini nije realizirana planirana izmjena i dopuna *„Regulacionog plana Sarajevska čaršija“* i izrada urbanističkih projekata po *„Regulacionom planu historijskog područja Mostara za Z1-Z9, S1-S8 i CP1-CP3“*, a za koje su sredstva bila planirana Budžetom u ukupnom iznosu 290.000 KM.

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 2/06, 72/07, 32/08, 4/10, 13/10, 45/10

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 33/07

Od ostalih aktivnosti, ističemo da je Ministarstvo, Zaključkom Vlade FBiH V. broj 1400/2016 od 30.06.2016. godine, kojim je prihvaćena Informacija o izvršenju presuda Ustavnog suda BiH i Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu u predmetima tzv. vojnih stanova, zaduženo da nakon dobivanja mišljenja od strane Komiteta ministara Vijeća Evrope pripremi Nacrt Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, u svjetlu dostavljenog mišljenja, te isti prosljedi u parlamentarnu proceduru na usvajanje, što je Ministarstvo i učinilo. Provedenom analizom procijenjeno je da je za provedbu ovih odredbi u narednih deset godina potrebno obezbijediti sredstva u iznosu od 410.000.000 KM²⁵. Federalno ministarstvo finansija nije dalo saglasnost na predložene odredbe Zakona jer iste narušavaju fiskalnu i makroekonomsku stabilnost FBiH.

U 2016. godini za nabavku stalnih sredstava u obliku prava (planski dokumenti i drugo) Budžetom je planirano 1.161.000 KM a ostvareno 7.720 KM. Postupci nabavke nisu ni pokrenuti, obzirom da nisu stvoreni preduslovi za realizaciju istih. S druge strane, konstatujemo značajan angažman uposlenika u komisijama i radnim tijelima, što utiče na obavljanje redovnih poslova i izvršenje godišnjeg plana.

Napominjemo da parlamentarna procedura usvajanja pojedinih faza pri donošenju planova traje veoma dugo, kao i korekcije i postupanje po dostavljenim primjedbama, te da prvobitno utvrđeni periodi trajanja prostornih i regulacionih planova gube svoj smisao. Navedeno ukazuje da svi učesnici u realizaciji prostornih i regulacionih planova nisu poduzimali adekvatne aktivnosti na njihovom blagovremenom donošenju i implementaciji. Ovo ima posebnu značajnost, uzimajući u obzir da je iskazani iznos ulaganja po ovim osnovama 6.863.510 KM (dosadašnja ulaganja u Prostorni plan FBiH i stalna sredstva u pripremi – tačka 6.2.2 Izvještaja).

Preporuke:

- ***Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti u okviru svojih nadležnosti kako bi se usaglasili stavovi Nosioca izrade i Savjeta plana „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine i okončala izrada Nacrta plana.***
- ***Poduzeti aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva, kako bi nosioci aktivnosti jedinstvenog informacionog sistema (GIS) dostavili potrebne podatke u skladu sa Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.***

11. KOMENTARI

Federalno ministarstvo prostornog uređenja se u ostavljenom roku očitovalo dopisom broj 05-14-1276/16-8 od 23.05.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2016. godinu.

U dostavljenom očitovanju, koje u biti predstavlja komentar na predmetni nacrt izvještaja, navedena su određena neslaganja na nalaz u vezi sa formiranjem radnih tijela i komisija i angažmana zaposlenih u istima. S dužnom pažnjom, razmotrili smo navode u očitovanju, i djelimično ih inkorporirali u konačan izvještaj, bez uticaja na izraženo mišljenje.

**Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju**

Mirsada Janjoš, dipl.oec

Nadležni rukovodilac

Sead Čorbo, dipl.oec

**Tim
za reviziju:**

Amela Mulahalilović, dipl.oec - vođa tima

Perislav Delić, dipl. oec - član tima

²⁵ Projicirana sredstva potrebna za osiguranje naknada dobivena procjenom kvadratura tri kategorije stanova: nacionalizovani i konfiskovani, stanovi u privatnom vlasništvu koji nisu nacionalizovani a na kojima postoji stanarsko pravo i tzv. vojni stanovi i naknadu od 1.000 KM/m²

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procentat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI	1.150.500	725.085	715.845	-425.415	63
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	-	-	-	-	-
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	-	-	-	-	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	-	-	-	-	-
Porezi na dobit preduzeća	-	-	-	-	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	-	-	-	-	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	-	-	-	-	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	-	-	-	-	-
4. Porez na imovinu	-	-	-	-	-
5. Domaći porezi na dobra i usluge	-	-	-	-	-
6. Porez na dohodak	-	-	-	-	-
7. Prihodi od indirektnih poreza	-	-	-	-	-
8. Ostali porezi	-	-	-	-	-
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	1.150.500	725.085	715.845	-425.415	63
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	97	241	97	-
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	-	-	-	46	-
Ostali prihodi od imovine	-	97	195	97	-
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	-	-	-
Prihodi od privatizacije	-	-	-	-	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	-	-	-	-	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	1.150.500	724.988	715.604	-425.512	63
Administrativne takse	-	530	74	530	-
Sudske takse	-	-	-	-	-
Komunalne naknade i takse	-	-	-	-	-
Ostale budžetske naknade i takse	-	152	-	-	-
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.150.500	717.889	671.166	-432.611	63
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	-	-	-	-	-
Neplanirane uplate – prihodi	-	6.417	44.364	6.417	-
Novčane kazne	-	-	-	-	-
Drugi tekući prihodi	-	-	-	-	-
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	-	-	-	-	-
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	-	-	-	-	-
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	-	-	-	-	-
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	-	-	-	-	-
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	-	-	-	-	-
16. Donacije	-	-	-	-	-
II. RASHODI (od 1 do 7)	8.808.205	7.976.767	3.921.794	-831.438	91

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.212.920	1.132.438	1.177.834	-80.482	93
	Bruto plaće i naknade plaća	1.041.786	973.429	1.035.932	-68.357	93
	Naknade troškova zaposlenih	171.134	159.009	141.902	-12.125	93
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	109.387	103.246	109.624	-6.141	94
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.403.714	808.965	787.028	-594.749	58
	Putni troškovi	40.000	23.665	21.165	-16.335	59
	Izdaci za energiju	-	-	-	-	-
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	35.000	34.650	36.482	-350	99
	Nabavka materijala i sitnog inventara	34.999	18.965	22.508	-16.034	54
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	21.999	16.982	17.647	-5.017	77
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	3.600	3.600	3.100	-	100
	Izdaci za tekuće održavanje	27.999	15.114	22.831	-12.885	54
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	18.000	9.319	7.981	-8.681	52
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.222.117	686.670	655.314	-535.447	56
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	5.982.184	5.832.118	1.747.308	-150.066	97
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	5.900.000	5.750.000	1.747.308	-150.000	97
	Tekući transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Subvencije javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	82.184	82.118	-	-	-
5.	Kapitalni transferi	100.000	100.000	100.000	-	100
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	100.000	100.000	100.000	-	100
	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	-	-	-	-	-
6.	Izdaci za kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
	Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
7.	Tekuća budžetska rezerva	-	-	-	-	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-	-	-	-	-
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.191.000	34.755	33.886	-1.156.245	3
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
	Nabavka građevina	-	-	-	-	-
	Nabavka opreme	30.000	27.035	26.910	-2.965	90
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	1.161.000	7.720	6.976	-1.153.280	1
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	-	-	-	-	-
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-	-	-	-	-
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	-	-	-	-	-
1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-	-

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	-	-	-	-	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	-	-	-	-	-
1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
	Vanjske otplate	-	-	-	-	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	-	-	-	-	-
	Otkup duga	-	-	-	-	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	-	-	-	-	-
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-	-	-	-	-

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 17.02.2017. godine

Ministar

Josip Martić

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja			
Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	4.612.102	1.355.611	340
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.778	2.723	102
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	511	3.310	15
4. Kratkoročni plasmani	-	-	-
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	4.608.813	1.349.578	341
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	6.315.791	6.508.883	97
9. Stalna sredstva	8.398.548	8.367.705	100
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.082.757	1.858.822	112
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	6.315.791	6.508.883	97
12. Dugoročni plasmani	-	-	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	10.927.893	7.864.494	139
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	4.612.102	1.355.611	340
19. Kratkoročne tekuće obaveze	4.458.601	1.185.836	376
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	102.892	119.158	86
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	50.609	50.617	100
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	6.315.791	6.508.883	97
28. Izvori stalnih sredstava	6.315.791	6.508.883	97
29. Ostali izvori sredstava	-	-	-
30. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	10.927.893	7.864.494	139

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 17.02.2017. godine.

Ministar

Josip Martić