

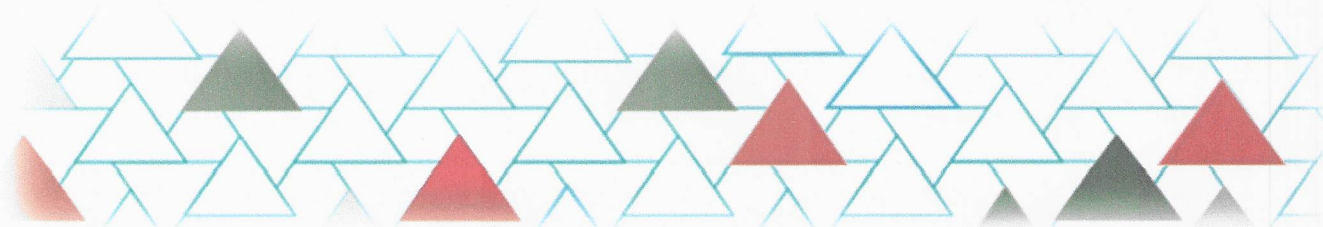
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA

2019.

Broj: 01-02-06-11-1-1892-6/19

Sarajevo, maj 2020.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU 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.	AKTIVNOSTI VEZANE ZA IZRADU PROSTORNIH PLANOVA	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
7.1.1	Prihodi i primici	10
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	10
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13
7.1.2.4	Kapitalni transferi	15
7.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	18
7.2	BILANS STANJA.....	18
7.2.1	Stalna sredstva	18
7.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	19
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	19
9.	JAVNE NABAVKE	20
10.	PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM I GRANT SREDSTVIMA.....	20
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	21
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	22
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu</i>	<i>23</i>
	<i>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine.....</i>	<i>26</i>

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prostornog uređenja (u daljem tekstu: Ministarstvo)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Ministarstva na 31. 12. 2019. godine, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Ministarstva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Ministarstva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Raspodjela dijela tekućih transfera, koji se dodjeljuju putem javnog poziva, u iznosu od 800.000 KM i interventnih sredstava u iznosu od 473.000 KM nije u potpunosti izvršena u skladu s kriterijima koji su utvrđeni Programom utroška sredstava. Navedena sredstva odnose se na programe transfera za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta i za utopljanje zgrada radi uštede energije i zaštitu nacionalnih spomenika. Raspodjela ovih sredstava nije u skladu članovima 28, 37. i 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu (tačke 7.1.2.3 i 7.1.2.4 Izvještaja);**
2. **Za rad zaposlenika u stručnim odborima i komisijama koje su formirane za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Ministarstva isplaćene su naknade u iznosu od 103.183 KM. Na naknade nisu obračunati i uplaćeni porezi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (tačka 7.1.2.2 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.



Nezavisni smo od Ministarstva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Aktivnosti na donošenju i implementaciji prostornih i regulacionih planova na teritoriji FBiH, za koje je nadležno Ministarstvo, ne provode se blagovremeno. Naime, Parlamentu FBiH veoma dugo treba da usvoji pojedine faze prostornih i regulacionih planova, a Ministarstvo je na njihovu izradu, koja do 31. 12. 2019. godine nije okončana, utrošilo 7.589.702 KM (tačke 5. i 7.2.1 Izveštaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Ministarstva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Ministarstva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27. 5. 2020. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet FBiH za 2019. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. 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 plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Federalno ministarstvo prostornog uređenja počelo je s radom 1994. godine kao Ministarstvo prostornog uređenja, resursa i okoliša.¹ Izmjenama Zakona o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave² u februaru 2006. godine, Ministarstvo je podijeljeno na dva ministarstva i od tada službeno egzistira pod sadašnjim nazivom. Ministarstvo obavlja 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 s 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 i izmjenama Pravilnika, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su radna mjesta za 74 izvršilaca, a 31. 12. 2019. godine bilo je 38 zaposlenih.

Ministarstvom rukovodi ministar Josip Martić, koji je imenovan 31. 3. 2015. godine.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu, u Ulici Hamdije Ćemerlića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2019. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije u oktobru 2019. godine i martu 2020. godine, s prekidima.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, 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) izvršio je finansijsku reviziju Ministarstva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima s isticanjem pitanja i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Ministarstvo je postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2018. godinu. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere u skladu s planiranim aktivnostima.

¹ Zakonom o ministarstvima i drugim organima državne uprave FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 2/94) osnovano je kao Ministarstvo prostornog uređenja, resursa i okoliša, a Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim organima federalne uprave („Sl. novine FBiH“, broj 8/95, 2/96, 9/96 i 48/99) osnovano je kao Federalno ministarstvo prostornog uređenja i okoliša.

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



Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka, utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Ministarstvo je sačinilo Trogodišnji plan rada u skladu s članom 10. Uredbe o procesu trogodišnjeg planiranja i godišnjeg izvještavanja u federalnim ministarstvima i institucijama;
- 2) Ugovorima s korisnicima tekućih i kapitalnih transfera definisan je način postupanja u situacijama kada sredstva nisu namjenski utrošena, kao i u situacijama kada korisnik ne dostavi izvještaj o utrošku sredstava;
- 3) Isplata naknada komisijama utvrđena je prema složenosti obavljenih poslova;
- 4) Poduzete su aktivnosti kako bi se utrošak sredstava kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika iz 2018. godine vršio u skladu sa zaključenim ugovorima;
- 5) Tehnička specifikacija za nabavku goriva sačinjena je u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, a prilikom zaključivanja ugovora primijenjeni su uslovi definisani tenderskom dokumentacijom na osnovu koje je izabran dobavljač;
- 6) Ministarstvo je evidentiralo tužbu po osnovu Ugovora za izradu digitalnog orto-foto plana FBiH u okviru vanbilansne evidencije, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) U okviru nadležnosti Ministarstva poduzete su aktivnosti na donošenju i usvajanju prostornih planova, ali svi nosioci jedinstvenog informacionog sistema (GIS) nisu dostavili potrebne podatke u skladu s Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije;
- 2) Programom utroška sredstava utvrđeni su kriteriji za raspodjelu sredstava tekućih transfera za projekte sanacije šteta nastalih usljed poplava i klizišta i projekte utopljanja zgrada radi uštede energije. Međutim, pojedini kriteriji nisu jasni i mjerljivi.

Nerealizovane preporuke

- 1) Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru – COSO model;
- 2) Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, u skladu sa zakonskim i drugim propisima;
- 3) Internim aktom propisati kriterije za izbor članova komisija za tehnički pregled i članova stručnih odbora;
- 4) Obračun i uplatu pratećih poreza i doprinosa na naknade po osnovu rada zaposlenika u komisijama vršiti u skladu s odredbama članova 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- 5) Angažovanje zaposlenika u komisijama i radnim tijelima vršiti u skladu s članom 3. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- 6) Donijeti mjerljive kriterije za vrednovanje, rangiranje i izbor projekata kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika i detaljnije definisati dokumentaciju na osnovu koje će se izvršiti objektivno vrednovanje i rangiranje aplikacija korisnika transfera;
- 7) Prilikom sačinjavanja prijedloga programa utroška tekućih transfera prilagoditi ih namjenama, raspodjelu cjelokupnog iznosa sredstava planirati na osnovu primjene precizno razrađenih kriterija, bez planiranja interventnih sredstava ili sredstava rezerve;
- 8) Nastaviti poduzimati aktivnosti s ciljem uspostave adekvatnog nadzora nad utroškom sredstava tekućih transfera kako bi se osiguralo poštivanje odredbi zaključenih ugovora i namjenski utrošak sredstava;
- 9) Dosljedno poštivati odredbe zakonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicijskih projekata.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) S obzirom na to da je produžen rok Projekta, nismo izvršili ocjenu postupanja vezano za usklađivanje unutrašnje organizacije, u cilju implementacije Projekta „Energetska efikasnost u BiH“.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 13 preporuka, od čega su dvije nove i 11 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (devet nerealizovanih i dvije djelimično realizovane).

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³, Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁶

Kako bi se osigurao funkcionalan sistem internih kontrola, Ministarstvo je usvojilo većinu internih akata i procedura.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva uređeni su osnovni principi, vrste organizacionih jedinica i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje, ovlaštenja i odgovornost za obavljanje poslova, stručni kolegij i radna tijela, saradnja u vršenju poslova i zadataka, programiranje i planiranje rada, način ostvarivanja prava i dužnosti iz radnih odnosa i disciplinska odgovornost zaposlenih, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad, što je jedan od osnovnih elemenata za uspostavljanje povoljnog kontrolnog okruženja u skladu s COSO modelom.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima definisani su upravljački i administrativni kontrolni postupci, finansijsko-računovodstveni interni postupci i postupci procjene rizika, informisanja, komuniciranja i nadgledanja. Nije izvršena procjena rizika za sve značajne procese: tekući transferi, javne nabavke i ugovorene usluge u dijelu formiranja komisija i stručnih odbora.

Rješenjem ministra od 17. 6. 2019. godine imenovana je Komisija za internu kontrolu, sa zadatkom da identifikira slabosti i predloži mjere za otklanjanje u dijelu primjene zakonskih propisa i internih akata, primjene internih procedura i izvršenja budžeta. Komisija je sačinila Plan i program rada i polugodišnje podnosila izvještaje o obavljenoj kontroli. Kontrola se u najvećoj mjeri odnosila na praćenje realizacije programa rada Ministarstva, te smo konstatovali da nisu ostvareni svi postavljeni ciljevi interne kontrole, definisani Planom i programom rada (ispitivanje pouzdanosti računovodstvenog sistema, preventiva u cilju sprečavanja nastanka materijalno značajnih grešaka).

Naši nalazi ukazuju na to da je sistem internih kontrola u nekim slučajevima nezadovoljavajući, i to u dijelu: utvrđivanja mjerljivih kriterija tekućih i kapitalnih transfera; raspodjele sredstava tekućih transfera; nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera; imenovanja zaposlenih u značajan broj komisija, radnih tijela i stručnih odbora i obračun poreza po ovom osnovu, što je detaljnije obrazloženo u daljnjem tekstu Izvještaja.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁶ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2019. godinu sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

Ministarstvo nije u potpunosti uspostavilo sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola.

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

Preporuka:

- **uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru – COSO model.**

Interna revizija

Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁷ predviđeno je da će internu reviziju Ministarstva obavljati Jedinica za internu reviziju pri Federalnom ministarstvu finansija. Ministarstvo nije bilo predmetom revizije Federalnog ministarstva finansija u 2019. godini.

Prevenција korupcije

Strategija za borbu protiv korupcije 2016–2019. u FBiH i Akcioni plan za provođenje donijela je Vlada FBiH u 2016. godini.⁸ Ministarstvo je 2017. godine usvojilo Plan integriteta na osnovu Smjernica za izradu i provođenje plana integriteta i Metodologije izrade plana integriteta koje je donijela Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. U Planu su navedeni kontrolni mehanizmi za provođenje preventivnih mjera za smanjenje koruptivnih pojava u Ministarstvu, odnosno za provođenje Plana integriteta, s određenim rokovima izvršenja. U revidiranoj godini nije bilo aktivnosti.

5. AKTIVNOSTI VEZANE ZA IZRADU PROSTORNIH PLANOVA

Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou Federacije BiH⁹ i Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije¹⁰ u nadležnosti Ministarstva je uspostavljanje i održavanje jedinstvenog informacionog sistema (GIS), koji obuhvata podatke i informacije za cijeli prostor Federacije. Uredbom je definisano uspostavljanje GIS baze podataka najkasnije do 31. 12. 2013. godine, što nije učinjeno. U Ministarstvu je implementiran informacioni sistem koji raspoložbe određenim podacima GIS baze podataka, ali većina nosilaca aktivnosti nije uspostavila podatke. U 2019. godini Ministarstvo je tražilo podatke od osam kantonalnih ministarstva nadležnih za prostorno planiranje i deset federalnih ministarstva i organizacija koje proizvode i obrađuju prostorne podatke. Odgovore je dostavilo pet kantonalnih ministarstva i pet federalnih ministarstava i institucija.

„Prijedlog Prostornog plana FBiH za period 2008–2028. godine“ Predstavnički dom Parlamenta FBiH usvojio je 2014. godine, ali još nije razmatran u Domu naroda Parlamenta FBiH.

„Regulacioni plan historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008–2018. godine“ nije okončan. Nacrt Regulacionog plana (III faza) usvojio je Parlament FBiH krajem 2013. godine. Prijedlog plana upućen je Vladi FBiH nakon provedene javne rasprave i usaglašavanja stavova Nosioca izrade i Savjeta plana, koji je Vlada FBiH usvojila 2018. godine, te uputila u parlamentarnu proceduru. Do okončanja revizije nije razmatran na Parlamentu FBiH.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 2/06, 72/07, 32/08, 4/10, 13/10, 45/10

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 33/07

Za izradu „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj za period 2011–2021. godine“ zaključen je Ugovor 2012. godine u vrijednosti od 54.990 KM, s rokom izrade od četiri mjeseca. Nacrt plana Vlada FBiH uputila je 2017. godine Parlamentu FBiH na dalju proceduru. Međutim, Predstavnički dom Parlamenta FBiH nije ga razmatrao ni nakon urgencija Vlade FBiH iz 2018. godine.

Kao i prethodne godine, ni u 2019. godini nije izvršena izmjena i dopuna „Regulacionog plana Sarajevska čaršija“. Ministarstvo priprema izmjene i dopune Regulacionog plana koje su uslovljene ažuriranom geodetskom podlogom prostora nacionalnog spomenika. Paralelno s pribavljanjem ažurne geodetske podloge pripremljena je i Odluka o pristupanju izradi izmjena i dopuna Regulacionog plana za historijsko gradsko područje Sarajevska čaršija. Na sjednici Vlade FBiH, održanoj 2020. godine, razmatran je Prijedlog Odluke o pristupanju izradi izmjena i dopuna regulacionog plana sanacije, konzervacije, restauracije i revitalizacije Sarajevske čaršije.

Ministarstvo je 2019. godine planiralo sredstva u iznosu od 300.000 KM za okončanje pojedinih faza, ali kako planovi nisu razmatrani na Parlamentu FBiH tako ni Ministarstvo nije nastavilo daljnje aktivnosti. Početkom 2020. godine Ministarstvo je uputilo dopis Vladi FBiH radi slanja urgencije prema Predstavničkom domu Parlamenta FBiH, kako bi se Nacrt regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj i Regulacioni plan historijskog gradskog područja Počitelj uvrstio na dnevni red naredne sjednice. Vlada FBiH izvijestila je Ministarstvo o slanju urgencije prema Parlamentu FBiH za uvrštenje Nacrta regulacionog plana historijskog gradskog područja Blagaj na dnevni red naredne sjednice. Daljnjih aktivnosti u vezi s ovim pitanjem nije bilo.

Iako je Ministarstvo poduzelo aktivnosti na izradi planova, usvajanje pojedinih faza pri donošenju planova od Parlamenta FBiH traje dugo, tako da prvobitno utvrđeni periodi prostornih i regulacionih planova gube svoj smisao. Ističemo da sudionici u realizaciji prostornih i regulacionih planova nisu poduzimali adekvatne aktivnosti na njihovom blagovremenom donošenju i implementaciji. Posebnu značajnost imaju dosadašnja ulaganja po ovom osnovu, iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 7.589.702 KM, čija struktura je data u tački 7.2.1 Izvještaja.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti da nosioci jedinstvenog informacionog sistema (GIS) dostave podatke u skladu s Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.**

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2019. godinu Ministarstvu su odobrena sredstva u iznosu od 5.892.346 KM, a izmjenama i dopunama budžeta za 2019. godinu odobrena su sredstva u iznosu od 5.793.370 KM. Odobrena sredstva odnose se na tekuće transfere i druge tekuće rashode (2.577.177 KM), plaće, doprinose i naknade troškova zaposlenih (1.396.902 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (1.239.783 KM), izdatke za nabavku stalnih sredstava (376.006 KM) i kapitalne transfere (203.502 KM).

Ministarstvo je 29. 8. 2019. godine izvršilo preraspodjelu sredstava u okviru pozicija tekućih i kapitalnih izdataka u iznosu od 20.000 KM, kao i 18. 12. 2019. godine, koju je odobrilo Federalno ministarstvo finansija u iznosu od 6.000 KM.

Ministarstvo je sačinilo Plan rada za 2019. godinu, iako u prethodnom periodu nije donesen Trogodišnji plan rada. U decembru 2019. godine Ministarstvo je sačinilo Trogodišnji plan rada za period 2020–2022. godine.

Izvještaj o radu Ministarstva za 2019. godinu dostavljen je Federalnom zavodu za programiranje razvoja, ali ne i Generalnom sekretarijatu, što je bila obaveza u skladu s članom 22. Uredbe o planiranju rada i izvještavanju o radu Vlade FBiH, federalnih ministarstava i institucija.¹¹

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 89/14, 107/14

Prema planiranim aktivnostima, Ministarstvo je realizovalo aktivnosti koje se odnose na izradu zakona, koji su upućeni u parlamentarnu proceduru. Također, završene su i aktivnosti vezane za realizaciju projekata putem dodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera. Međutim, u Sektoru za prostorno planiranje nije bilo realizacije prema planiranim aktivnostima s obzirom na to da prostorni i regulacioni planovi koji su upućeni u parlamentarnu proceduru nisu razmatrani. Prema tome, Ministarstvo nije nastavilo daljnje aktivnosti, iako su sredstva bila predviđena budžetom.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Ministarstvo je Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹²

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 1.022.525 KM. Ovi prihodi najvećim dijelom odnose se na prihode i takse koji su prikupljeni po posebnim zakonskim i podzakonskim propisima iz nadležnosti Ministarstva: prihod po osnovu naknada od izdatih licenci, uvjerenja, certifikata i ostalih stručnih publikacija (827.145 KM), tehnički pregled građevina (78.548 KM) i naknade za polaganje stručnog ispita (37.478 KM). Za usluge koje Ministarstvo pruža trećim licima doneseni su akti kojima je regulisan način i uslovi pružanja usluga, te su donesena rješenja o visini naknade usluge.

Ovi prihodi uplaćuju se na namjenski podračun u okviru Jedinog računa trezora na osnovu Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele¹³ i koriste se za pokriće izdataka nastalih obavljanjem poslova u Ministarstvu, koji su povezani sa ostvarenjem ovih prihoda.

Prihod po osnovu realizovanih sredstava u vezi s projektom „Attractive Dunabe“ iskazan je u iznosu od 79.101 KM.

Ministarstvo usaglašava stanje iskazano u pomoćnim evidencijama primljenih uplata po osnovu navedenih naknada sa stanjem iskazanim u Glavnoj knjizi trezora u Ministarstvu finansija. Po podmiranju svih povezanih troškova koji se odnose na naknadu za rad u stručnim odborima i komisijama i materijalnim troškovima koji učestvuju u izdavanju licenci, uvjerenja, certifikata i ostalih stručnih publikacija, Ministarstvo vrši povrat neutrošenih sredstava na depozitni račun Budžeta FBiH. U 2019. godini izvršen je povrat sredstava u Budžet u iznosu od 352.239 KM. Na 31. 12. 2019. godine stanje novčanih sredstava na podračunu iznosilo je 442.107 KM.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 4.925.974 KM, što u odnosu na odobrena sredstva od 5.793.370 KM predstavlja ostvarenje od 85%. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava najvećim dijelom odnosi se na izdatke za ugovorene usluge (397.746 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (314.457 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (53%), plaće, naknade i doprinosi (26%), izdaci za materijal i usluge (16%), kapitalni transferi (4%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (1%).

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 60/16

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.165.037 KM. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 125.790 KM, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje broja zaposlenih. U toku godine zasnovan je radni odnos sa pet lica (četiri putem javnog konkursa i jedan pripravnik), a prestao je radni odnos za dva zaposlenika.

Učinak zaposlenih ocjenjuje se jednom godišnje kroz formu ocjenjivanja državnih službenika i namještenika, u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH.¹⁴

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 158.244 KM, a odnose se na naknade za topli obrok (72.181 KM), prevoz s posla i na posao (23.698 KM), smještaj i odvojeni život (31.693 KM), regres za godišnji odmor (18.665 KM), prevoz do mjesta prebivališta porodice (4.019 KM), slučaj teže bolesti i smrti (5.518 KM) i jubilarne nagrade (2.470 KM).

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge ostvareni su u iznosu od 796.060 KM. U okviru ovih izdataka najznačajniji su: ugovorene i druge posebne usluge (617.454 KM), izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara (42.220 KM), putni troškovi (40.539 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (30.449 KM) i tekuće održavanje (31.320 KM).

Izdaci za ugovorene usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke po ugovorima o djelu i rad u stručnim odborima i komisijama (443.292 KM), naknade za rad u komisijama (23.100 KM), pripadajuće poreze i doprinose (104.116 KM) i zatezne kamate (18.200 KM).

Izdaci za rad u stručnim odborima i komisijama iskazani su u iznosu od 413.993 KM (neto), a odnose se na isplate naknada članovima za rad u stručnim odborima i komisijama u kojima su imenovani zaposlenici i vanjski saradnici. Formiraju se na osnovu posebnih propisa iz nadležnosti Ministarstva i finansiraju od uplata pravnih i fizičkih lica. Za usluge koje Ministarstvo pruža trećim licima doneseni su akti kojima je regulisan način i uslovi pružanja usluga, te su donesena rješenja o visini troškova usluge (koje uplaćuju korisnici usluga) i visini naknade za rad u odborima i komisijama.

Pregled formiranih stručnih odbora i komisija daje se u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Naziv stručnog odbora/komisije	Realizacija 2019.	Realizacija 2018.
1	2	3	4
1.	Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektovanja i nostrifikacije investicijsko-tehničke dokumentacije iz nadležnosti Ministarstva	127.650	144.900
2.	Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti građenja/izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva	139.150	103.490
3.	Komisije za tehnički pregled izvedenih radova	63.750	96.200
4.	Komisije za polaganje stručnih ispita	35.500	59.520
5.	Stručni odbor za provođenje radnji ocjenjivanja usklađenosti građevinskih proizvoda	23.123	29.975
6.	Stručni odbor za energetska efikasnost	24.820	-
	Ukupno	413.993	434.085

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12 i 99/15

Ministar je rješenjem od 26. 1. 2019. godine imenovao **Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti projektovanja i nostrifikacije investicijsko-tehničke dokumentacije** i **Stručni odbor za poslove ocjene ispravnosti dokumentacije neophodne za izdavanje ovlaštenja za obavljanje djelatnosti građenja/izvođenja radova za građevine i zahvate iz nadležnosti Ministarstva**¹⁵ na period od godinu dana. U odborima je imenovano devet članova, od čega šest vanjskih članova (stručnjaci s liste eksperata diplomiranih inženjera) i tri uposlenika Ministarstva. Postojeća lista eksperata ažurirana je 2016. godine nakon raspisivanja javnog poziva i broji 54 člana. Prema prezentiranim podacima, ukupan prihod u 2019. godini po ovom osnovu iznosio je 696.000 KM, a troškovi za rad odbora 328.658 KM. Za rad u oba odbora zaposlenicima Ministarstva isplaćena je ukupna neto naknada u iznosu od 51.040 KM (34.800 KM članovima stručnog odbora, tehničkim licima 9.280 KM i 6.960 KM za tri zaposlenika angažovana na operativno-tehničkim poslovima). **U revidiranoj godini imenovani su isti članovi odbora kao i prethodnih godina, iako lista eksperata broji 54 potencijalna kandidata.**

Komisije za tehnički pregled građevine formiraju se u skladu s Pravilnikom o tehničkom pregledu građevine.¹⁶ Komisije imenuje ministar na prijedlog vođe postupka, s Liste stručnih osoba koje ispunjavaju uslove za obavljanje tehničkog pregleda građevina po pojedinim oblastima, a troškove snosi investitor. Lista stručnih osoba koje ispunjavaju uslove za obavljanje tehničkog pregleda građevina broji 642 osobe. U 2019. godini za tehnički pregled imenovano je šest komisija, a isplata je izvršena za 39 angažovanih lica s liste stručnih osoba. Naknada za rad u komisijama iznosila je od 800 KM do 1.800 KM po komisiji. **Ministarstvo nije uspostavilo kriterije za izbor članova komisije s Liste stručnih osoba.**

Stručni odbor za provođenje radnji ocjenjivanja usklađenosti građevinskih proizvoda imenovan je rješenjem ministra od 16. 5. 2017. godine na mandat od pet godina. Angažovano je šest lica, od čega tri vanjska saradnika i tri zaposlenika Ministarstva. Ukupan prihod po ovom osnovu u 2019. godini iznosio je 58.500 KM, a rashod 28.483 KM. **Stručni odbor za energetske efikasnosti** imenovan je rješenjem Vlade FBiH od 20. 12. 2018. godine.¹⁷ Rješenjem je angažovano šest lica, od čega tri vanjska saradnika i tri zaposlenika. Prihod po ovom osnovu u 2019. godini iznosio je 43.600 KM, a troškovi rada ovog odbora su 30.574 KM.

Isplate naknada članovima **komisije za polaganje stručnog ispita** izvršene su u neto iznosu od 35.500 KM, za ukupno formiranih 37 komisija. Komisije se formiraju u skladu sa Zakonom o prostornom planiranju i korištenju zemljišta na nivou FBiH i Pravilnikom o polaganju stručnih ispita iz oblasti arhitekture, građevinarstva, elektrotehnike, mašinstva i saobraćaja¹⁸ na period od dvije godine i broje po pet članova, od kojih je dvoje zaposlenika Ministarstva. U ovim komisijama angažovano je ukupno 18 zaposlenika, a visina naknada iznosila je od 40 KM do 1.600 KM po članu. **Ministarstvo nije propisalo procedure za imenovanje članova komisije.**

Preporuka:

- **internim aktom propisati kriterije i način izbora članova stručnih odbora i komisija za tehnički pregled i polaganje stručnih ispita, u cilju veće transparentnosti.**

U okviru ostalih izdataka za druge samostalne djelatnosti i povremeni samostalni rad 29.300 KM odnosi se na angažman osam vanjskih saradnika po ugovoru o djelu. Visina mjesečne neto naknade iznosila je od 400 KM do 1.200 KM. Najveći dio ovih izdataka odnosi se na isplate po ugovorima o djelu s vanjskim saradnicima koji su angažovani tokom godine za obavljanje poslova za koje su sistematizovana radna mjesta: priprema saopćenja za javnost, medijsko prezentiranje aktivnosti Ministarstva (14.400 KM od januara do septembra), poslovi i radni zadaci vozača ministra (8.400 KM za period juni – decembar).

¹⁵ 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 investicijsko-tehničke dokumentacije („Sl. novine FBiH“, br. 33/10, 98/14 i 101/15).

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 58/14, 89/18

¹⁷ Stručni odbor za energetske efikasnosti imenovan je u skladu sa Zakonom o energetske efikasnosti u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 22/17) i Uredbe o uslovima za davanje i oduzimanje ovlaštenja za obavljanje energetskog audita i energetsko certificiranje zgrada („Sl. novine FBiH“, broj 87/18)

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 41/18 i 77/19

S obzirom na to da su se zaključivali ugovori o djelu za redovne poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i koji su se obavljali u kontinuitetu, ne možemo potvrditi osnovanost isplata po ovom osnovu.

Preporuka:

- *ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, u skladu sa zakonskim i drugim propisima.*

Izdaci za naknade za rad u komisijama iskazani su u iznosu od 23.100 KM, a odnose se na komisije koje je formirao ministar i radna tijela koja je formirala Vlada FBiH. Naknade za rad u komisijama i radnim tijelima isplaćivale su se u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.¹⁹ Angažovana su 32 zaposlenika Ministarstva, pojedini u više od dvije komisije (od četiri do devet komisija), što nije u skladu s članom 3. Uredbe. **U najvećem dijelu poslovi za koje su formirane komisije (izrada podzakonskih akata, odabir korisnika tekućih i kapitalnih transfera, prijem u radni odnos, pružanje tehničko-administrativnih poslova, popis arhivske građe) predstavljaju redovne poslove Ministarstva, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost izvršenih isplata za komisije.**

Iako su stručni odbori i komisije formirane na osnovu posebnih propisa i Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, skrećemo pažnju na to da su imenovani zaposlenici, a radi se o poslovima i zadacima koji su u nadležnosti Ministarstva, te bi trebali biti u okviru redovnih radnih zadataka. U odborima i komisijama angažovana su 34 zaposlenika (od čega je šest bilo angažovano u pet do 11 odbora i komisija), a za njihov rad isplaćen je neto iznos od 103.183 KM. Pojedinačna primanja po zaposleniku (po više osnova) na godišnjem nivou iznosila su do 30.049 KM. Naknade članovima stručnih odbora i komisija koji su zaposlenici nije imao karakter nesamostalne djelatnosti, što nije u skladu s članovima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak²⁰ i članom 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.²¹

Preporuke:

- *obračun i uplatu poreza na naknade zaposlenicima za rad u odborima i komisijama vršiti u skladu Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak;*
- *angažovanje zaposlenika u odborima i komisijama vršiti u skladu s članom 3. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.*

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 2.593.474 KM. Realizacija tekućih transfera i drugih tekućih rashoda odnosi se na: transfere drugim nivoima vlasti i fondovima za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta, transfere drugim nivoima vlasti i fondovima za projekat utopljanje zgrada radi uštede energije i izdatke za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju iz radnih odnosa.

Transfer za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta realizovan je u iznosu od 1.350.000 KM, koliko je i planirano. Realizovan je na osnovu Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava koje je Vlada FBiH usvojila 18. 4. 2019. godine.

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13;

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18 i 30/18

Programom je predviđeno da se 800.000 KM raspodijeli na osam odabranih programa u pojedinačnom iznosu od 100.000 KM, a interventna sredstva u iznosu od 250.000 KM kojima raspolaže ministar i sredstva u iznosu od 300.000 KM, prema potpisanom Sporazumu o udruživanju sredstava između Vlade FBiH i Razvojnog programa ujedinjenih nacija (UNDP), za realizaciju projekta „Oporavak od poplava u FBiH“. Izmjenama i dopunama Programa utroška sredstava od 27. 12. 2019. godine, sredstva prema potpisanom Sporazumu o udruživanju sredstava između Vlade FBiH i UNDP-a raspodijeljena su na interventna sredstva, čime su ukupna interventna sredstva iznosila 550.000 KM.

Na osnovu javnog poziva i Programa utroška sredstava prikupljene su aplikacije za odabir korisnika. Rješenjem ministra imenovana je Komisija koja je ocjenjivala pristigle aplikacije. Bodovano je 20 aplikacija koji su ispunjavali uslove i izabrano je osam korisnika s najvećim brojem bodova. Po Odluci ministra, izabranim korisnicima dodijeljena su sredstva u pojedinačnom iznosu od po 100.000 KM. Odluka je objavljena na web-stranici Ministarstva.

Ocjena, vrednovanje i rangiranje projekata vršila se na osnovu posebnih kriterija koji su utvrđeni Programom utroška sredstava. Posebni kriteriji, koji su najvećim dijelom bili opredjeljujući za izbor korisnika sredstava, su broj ugroženih objekata, namjena ugroženih objekata i ugrožena putna infrastruktura. Podaci po ovim kriterijima uzimali su se samo iz opisnog dijela projekta, čime ne možemo potvrditi pouzdanost iznesenih podataka. **Utvdili smo da raspodjela ovih sredstava nije izvršena u potpunosti u skladu s kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava, kako je propisano članovima 28, 37. i 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu.**

Također, posebni kriteriji „kvalitet kandidovanog projekta“ i „finansijski plan“ bodovali su se isključivo na osnovu subjektivne procjene članova komisije, a za kriterij „iznos sufinansiranja“ nije definisana dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdilo da su sredstva za sufinansiranje u prijavnim obrascu obezbijeđena. Iako dodijeljeni bodovi nisu imali uticaja na konačan izbor korisnika, skrećemo pažnju na to da ovakvi kriteriji nisu mjerodavni prilikom ocjene projekata.

Imajući u vidu konstatovano, zaključujemo da raspodjela dijela sredstava za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta nije u potpunosti izvršena u skladu s kriterijima utvrđenim Programom utroška sredstava, kako je propisano članovima 28, 37. i 38. Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu.

Transfer za **projekat utopljanja zgrada radi uštede energije** realiziran je u iznosu od 1.100.000 KM. Vlada FBiH je 24. 4. 2019. godine donijela Odluku o usvajanju Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava „Tekući transfer drugim nivoima vlasti – za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije“, utvrđenog Budžetom FBiH za 2019. godinu. Programom je predviđena raspodjela sredstava za 18 projekata – po 50.000 KM (900.000 KM), 100.000 KM interventnih sredstava kojima raspolaže ministar i 100.000 KM odobreno je da se udruži sa sredstvima CARITAS-a Švicarske za realizaciju projekta edukacije učenika.²² Na osnovu Programa, Ministarstvo je 8. 5. 2019. godine raspisalo javni poziv za odabir korisnika ovih sredstava.

Komisija za ocjenu ispunjavanja uslova i kriterija za dodjelu sredstava konstatovala je da je na javni poziv pristiglo 35 aplikacija, od kojih 29 ispunjava opće uslove, i one su uzete u daljnje razmatranje. Komisija je izvršila bodovanje aplikacija na osnovu utvrđenih posebnih kriterija koji su razrađeni na potkriterije (kvalitet kandidovanih projekata, budžet projekta, nastavak realizacije započetih objekata, uticaj programa ili projekta za lokalnu zajednicu i regionalna zastupljenost), te dala prijedlog da se za 18 najbolje rangiranih prijavi dodijeli iznos od po 50.000 KM. Odluku o raspodjeli sredstava donio je ministar 22. 7. 2019. godine i objavljena je na web-stranici Ministarstva.

U 2019. godini dio kriterija i potkriterija za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija izmijenjen je u odnosu na prethodni period. To se odnosi na kriterij „kvalitet kandidiranog programa“, gdje su definisani potkriteriji za koje su dijelom podatke crpili iz energetskih audita koje sačinjavaju ovlaštena pravna lica (kraći rok otplate investicije iz ušteda i ekonomski značaj – moguće uštede energije za ista finansijska sredstva). Međutim, i dalje su kriteriji „budžet projekta“ i „nastavak i realizacija započetih

²² Projekat „Edukacija učenika i nastavnika o energetskoj efikasnosti i obnovljivim izvorima energije i zaštiti okoliša te ugradnja sistema koji koriste obnovljive izvore energije u školskim objektima u FBiH“

objekata“ razrađeni na potkriterije koji se ocjenjuju na osnovu subjektivne procjene članova komisije i samo na osnovu podataka iz aplikacije korisnika, bez relevantne dokumentacije koja potvrđuje ispunjenost kriterija. Po ovim kriterijima kandidirani projekti mogu ostvariti od 0 do 30 bodova. Budžet projekta boduje se na osnovu potkriterija „finansijski plan“, i to deset bodova ako je precizan, odnosno pet bodova ako je manje precizan, bez propisane forme finansijskog plana i šta sve on treba da sadrži kako bi bio bodovan maksimalnim ili minimalnim brojem bodova. Potkriterij „iznos sufinansiranja“ boduje se od 0 do 30, ovisno o iznosu sufinansiranja, a podaci za bodovanje ovog kriterija preuzimaju se iz aplikacije korisnika bez relevantnog dokaza da su sredstava stvarno i osigurana. Također, nastavak i realizacija započetih objekata boduje se sa 5 i 10 bodova (ovisno o tome da li su radovi započeti ili ne), na osnovu uvida u aplikaciju, bez dokumentacije na osnovu koje bi se utvrdio stepen realizacije projekta (dokaz o nastavku započetih radova, trajanju radova, ukupno izvedenim radovima). To napominjemo jer se dio sredstava iz prethodne godine nije realizovao u utvrđenim rokovima, dok za jedan projekat iz 2018. godine i do okončanja revizije nisu ni započeti radovi, iako su iz Ministarstva sredstva izdvojena iz interventnih sredstava (u iznosu od 25.000 KM). **Konstatujemo da za dio kriterija javnim pozivom nije definisana neophodna dokumentacija kao dokaz na osnovu kojeg bi se utvrdio stepen dovršenosti radova, kao i iznos sufinansiranja projekta, što može uticati na vrednovanje, rangiranje i izbor korisnika.**

Preporuke:

- **raspodjelu sredstava za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta vršiti uz potpunu primjenu kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava;**
- **jasno definisati dokumentaciju koja će biti osnova za vrednovanje aplikacija korisnika transfera za utopljanje zgrada radi uštede energije, u cilju objektivnog vrednovanja i raspodjele sredstava.**

7.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 203.000 KM i odnose se na sredstva dodijeljena drugim nivoima vlasti i fondovima – sudjelovanje Vlade FBiH u sufinansiranju kantonalnih i lokalnih zajednica – zaštita nacionalnih spomenika. Transfer je realizovan na osnovu Programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele koji je Vlada FBiH usvojila 18. 4. 2019. godine i Izmjenama programa utroška sredstava od 12. 9. 2019. godine. Programom utroška sredstava utvrđeno je da će se 80.000 KM raspodijeliti na četiri odabrana projekta nakon obavljenog javnog poziva, u skladu s općim kriterijima i posebnim kriterijima za raspodjelu sredstava. Preostali dio u iznosu od 123.000 KM, kao interventna sredstva kojima raspolaže federalni ministar, raspodijelit će se na osnovu podnesenih zahtjeva i kriterija hitnosti, nepredviđenosti i specifičnosti programa.

Na osnovu javnog poziva i Programa utroška sredstava prikupljene su aplikacije za odabir korisnika. Rješenjem ministra imenovana je Komisija koja je ocjenjivala pristigle aplikacije. Od 14 aplikacija koje su ispunjavale kriterije po javnom pozivu, nakon bodovanja izabrana su četiri korisnika koja su ostvarila najveći broj bodova. Ministar je donio Odluku o izboru korisnika, kojom su dodijeljena sredstva u iznosu od 20.000 KM pojedinačno za četiri korisnika. Odluka je objavljena na web-stranici Ministarstva.

Raspodjela sredstava vršena je na osnovu posebnih kriterija utvrđenih Programom utroška sredstava. Pojedini kriteriji kao što su „kvalitet kandidovanog projekta“ i „finansijski plan“ bodovali su se isključivo na osnovu subjektivne procjene članova komisije. Iako dodijeljeni bodovi nisu imali uticaja na konačan izbor korisnika, skrećemo pažnju na to da ovakvi kriteriji nisu mjerodavni prilikom ocjene projekata, što može dovesti do netransparentne dodjele sredstava. Također, za kriterij „procenat oštećenja“ i „iznos sufinansiranja“ nije definisana dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdilo oštećenje, kao ni iznos obezbijđenih sredstava.

Konstatujemo da za dio kriterija Javnim pozivom nije definisana neophodna dokumentacija kao dokaz na osnovu kojeg bi se utvrdio procenat oštećenja, kao ni iznos sufinansiranja projekta, što može uticati na vrednovanje, rangiranje i izbor korisnika.

Preporuka:

- **donijeti mjerljive kriterije za vrednovanje, rangiranje i izbor projekata kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika i jasno definisati dokumentaciju koja će biti osnova za vrednovanje i rangiranje aplikacija korisnika transfera.**

Interventna sredstva tekućih i kapitalnih transfera

Iz interventnih sredstava, prema programima utroška sredstava, ukupno je realizovano 773.000 KM, od čega: za sanaciju šteta nastalih usljed klizišta iznos od 550.000 KM (300.000 KM na osnovu Odluke Vlade FBiH i 250.000 KM na osnovu odluka ministra), za projekat utopljanje zgrada radi uštede energije iznos od 100.000 KM i za kapitalni transfer zaštita nacionalnih spomenika iznos od 123.000 KM.

U okviru Programa utroška sredstava za sanaciju šteta nastalih usljed poplava i klizišta sredstva u iznosu od 300.000 KM dodijeljena su općinama Konjic, Žepče i Zavidovići, u pojedinačnim iznosima od 100.000 KM na osnovu prijedloga ministra, nakon čega je Vlada FBiH 27. 12. 2019. godine donijela Odluku o izmjeni Programa utroška sredstava. Preostali iznos sredstava od 250.000 KM dodijeljen je općinama za pet projekata, i to: za Žepče 85.000 KM za dva projekta, za Busovaču 15.000 KM, Fojnicu 70.000 KM i Usoru 80.000 KM za po jedan projekat. Kako nisu osvojile dovoljan broj bodova po javnom pozivu za dodjelu sredstava, općini Fojnica i Usora sredstva su dodijeljena iz interventnih sredstava. Općine su dostavile zahtjeve na osnovu kojih je ministar donio pojedinačne odluke. Sredstva su im odobrena na osnovu zahtjeva, bez primjene kriterija hitnosti i nepredviđenosti, što nije u skladu s članom 3. Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele. Pojedini općinama (Zavidovići, Busovača i Žepče) odobrena su sredstva i putem javnog poziva i iz interventnih sredstava. Tako su Općini Žepče u 2019. godini iz interventnih sredstava dodijeljena sredstva na osnovu tri zahtjeva, kao i putem javnog poziva.

Interventna sredstva za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije dodijeljena su za četiri projekta na osnovu zahtjeva korisnika. Sredstva su odobrena za Grad Livno – utopljanje objekta školske sportske dvorane (44.000 KM), Grad Odžak (20.000 KM) na ime utopljanja dječijeg vrtića i za Grad Široki Brijeg (36.000 KM) za dva projekta. Programom utroška sredstava propisano je da će se interventna sredstva kojima raspolaže ministar raspodijeliti na osnovu podnesenih zahtjeva sa razrađenim programima/projektima i finansijskim planovima, u zadanoj svrsi programa/projekta i kriterijima hitnosti, nepredviđenosti i specifičnosti programa/projekta. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da pojedini korisnici uz zahtjev za pomoć, osim tekstualnog dijela projekta, nisu dostavili dokumentaciju predviđenu Programom utroška sredstava (razrađen program i finansijski plan). Također, iz dokumentacije se **ne može se potvrditi da je raspodjela ovih sredstava izvršena u skladu s kriterijima hitnosti i nepredviđenosti, kako je propisano članom 3. Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava.**

Raspodjela interventnih sredstava putem kapitalnog transfera za zaštitu nacionalnih spomenika izvršena je na osnovu zahtjeva korisnika. Komisija za ocjenu razmatrala je svaki zahtjev korisnika pojedinačno, te dala prijedlog za dodjelu sredstava. Ministar je donio odluke o raspodjeli sredstava, a odobrena su za šest korisnika u iznosima od 10.000 do 30.000 KM. **Prema dostavljenim zahtjevima korisnika, utvrdili smo da su sredstva odobrena korisnicima, iako nisu ispunjeni kriteriji hitnosti i nepredviđenosti, što nije u skladu s članom 3. Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava.**

Odluke o dodijeljenim interventnim sredstvima nisu transparentno objavljene na web-stranici Ministarstva, kako je propisano članom 37. stav (5) Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu.

S obzirom na to da Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu nije regulisana kategorija interventnih sredstava, smatramo da ne postoji zakonski osnov za ovakav način planiranja i raspodjele sredstava, jer ona predstavljaju jednu vrstu tekuće rezerve za koju je planiranje i raspodjela regulisana Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta za 2019. godinu.

Kada je u pitanju hitnost i nepredviđenost, u Budžetu FBiH planira se pozicija tekuće rezerve, a dodjela ovih sredstva propisana je posebnom procedurom, tako da smatramo da ova sredstva na neki način imaju tretman tekuće rezerve i ne treba ih na ovakav način planirati.

Preporuka:

- *preispitati opravdanost planiranja i realizacije interventnih sredstava kod donošenja i usvajanja programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta za godinu za koju se planira realizacija transfera.*

Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava

Pravilnikom o postupku dodjele transfera iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja i Izmjenama pravilnika definisan je postupak praćenja i evaluacije finansiranih programa i projekata, kao i namjensko trošenje dodijeljenih budžetskih sredstava, te ocjena učinaka dodijeljenih budžetskih sredstava. Pravilnik je usklađen sa Smjernicama o minimalnim standardima dodjele budžetskih sredstava putem transfera i subvencija u FBiH.²³

Rješenjem ministra od 15. 5. 2019. godine imenovana je Komisija za poslove praćenja, evaluacije i provjere programskog utroška sredstava za tekuće i kapitalne transfere za 2019. godinu. Komisija je obavezna izvršiti praćenje, evaluaciju efekata i provjeru programskog utroška sredstava odabranim korisnicima na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika, izraditi faktore i kriterije rizičnosti na osnovu kojih će se vršiti odabir korisnika sredstava, koji će biti kontrolisani. Rok za praćenje i evaluaciju utroška sredstava i sačinjavanja izvještaja je 30. 6. 2020. godine. Do okončanja predmetne revizije izvještaje o namjenskom utrošku sredstava dostavila su samo četiri korisnika koja su sredstva dobila u 2019. godini.

Ministar je Rješenjem od 30. 10. 2018. godine imenovao Komisiju za praćenje i evaluaciju programskog utroška sredstava za tekuće i kapitalne transfere utvrđene budžetom Ministarstva za 2018. godinu, sa rokom izvršenja do 30. 6. 2019. godine. Komisija je izvršila kontrolu namjenskog utroška sredstava na osnovu dostavljenih izvještaja korisnika, njihovu ocjenu i terensku kontrolu, te sačinila Izvještaj o radu. Sve izvještaje koji su pristigli zaključno s 15. 7. 2019. godine Komisija je kontrolisala, te zaključila da za dva korisnika nije potrebno vršiti terensku kontrolu, a za sve ostale korisnike, bez obzira na stepen rizika, izvršila je terensku kontrolu. S obzirom na broj korisnika sredstava čiji su izvještaji pozitivno ocijenjeni, i teritorijalnu rasprostranjenost korisnika, Komisija je izvršila terensku kontrolu na način da je na jednoj dnevnoj relaciji izvršila kontrolu svih korisnika sredstava, kao i one koji nisu dostavili svoje izvještaje. Rješenjem o izmjenama rješenja od 20. 11. 2019. godine ministar je ukinuo odredbu koja je rad Komisije ograničavala na 30. 6. 2019. godine. Kako je ukinut prethodni rok, Komisija je nastavila vršenje kontrole, a predmet su bili i svi korisnici koji su svoje izvještaje dostavili do 15. 1. 2020. godine. Prema Izvještaju o radu Komisije, od šest korisnika kapitalnih transfera, četiri su opravdala namjenski utrošak, jedan korisnik je dostavio dokaz da sredstva nisu utrošena zbog provođenja javnih nabavki, dok je kod jednog korisnika realizacija projekta u toku. Za projekat utopljanja zgrada radi uštede energije, od 27 korisnika, 26 je namjenski utrošilo sredstva, dok jedan korisnik nije ni započeo realizaciju projekta. Za sredstva dodijeljena za 16 korisnika radi sanacije šteta nastalih od poplava i klizišta, namjenski utrošak opravdalo je osam korisnika, kod dva korisnika realizacija je u toku, a ostalih šest nije dostavilo izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, niti je dostavilo Ministarstvu informaciju o neutrošenim sredstvima. **Ugovorima s korisnicima Ministarstvo nije definisalo obaveze korisnika dodijeljenih sredstava kada se sredstva utroše nenamjenski, odnosno ukoliko korisnik ne dostavi izvještaj o utrošku sredstava. Korisnici koji nisu opravdali namjenski utrošak sredstava najvećim dijelom sredstava su dobili iz interventnih sredstava. Prema tome, Ministarstvo nije u potpunosti izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, kako je propisano članom 15. Pravilnika o postupku dodjele transfera iz nadležnosti Ministarstva.**

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 15/18

Također, u ugovorima s korisnicima tekućih i kapitalnih transfera definisana je obaveza dostavljanja izvještaja u roku od 15 dana od dana završetka projekta, odnosno informacija o neutrošenim sredstvima do 30. 6. naredne godine, što za posljedicu ima neblagovremeno izvršenje nadzora nad namjenskim utroškom sredstava. **Tako je Ministarstvo općinama Žepče i Maglaj u 2019. godini dodijelilo sredstva, iako ih nisu namjenski utrošile po Programu utroška iz 2018. godine, što nije u skladu s članom 57. stav 4 Zakona o budžetima u FBiH.**

Na osnovu navedenog, Ministarstvo nije u potpunosti izvršilo nadzor nad namjenskim utroškom sredstava u skladu s Pravilnikom o postupku dodjele sredstava iz nadležnosti Ministarstva. Nadzor nad namjenskim utroškom dodijeljenih sredstava u prethodnoj godini obavlja se tek u narednim godinama, kada je već izvršena dodjela sredstava za tekuću godinu. Zbog toga Ministarstvo nije postupilo u skladu s članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da ukoliko korisnici ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.

Preporuke:

- *skratiti rokove za dostavljanje izvještaja o nadzoru nad namjenskim utroškom tekućih i kapitalnih transfera kako bi se prilikom dodjele sredstava za narednu godinu moglo postupiti u skladu s članom 57. Zakona o budžetima u FBiH;*
- *poduzeti aktivnosti s ciljem uspostavljanja adekvatnog nadzora nad utroškom sredstava tekućih transfera, kako bi se osiguralo poštivanje odredbi zaključenih ugovora i namjenski utrošak sredstava.*

7.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava planirani su u iznosu od 370.006 KM, a realizovani su u iznosu od 61.549 KM. Ministarstvo je na ovoj poziciji planiralo sredstva koja se najvećim dijelom odnose na izradu prostornih i regulacionih planova započelih ranijih godina. Pošto prostorni i regulacioni planovi nisu razmatrani na Parlamentu FBiH, Ministarstvo nije nastavilo daljnje aktivnosti, niti je bilo realizacije sredstava po ovom osnovu.

Realizacija stalnih sredstava odnosi se na nabavku opreme u iznosu od 43.999 KM i nabavku internet licence za web-aplikaciju registra energijskih certifikata u iznosu od 17.550 KM.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Ministarstva na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 5.879.945 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava (nabavna vrijednost 8.580.923 KM, a ispravka vrijednosti 2.700.978 KM). Struktura stalnih sredstava je sljedeća: stalna sredstva u obliku prava: 3.166.429 KM, stalna sredstva u pripremi: 2.577.973 KM, materijalna stalna sredstva: 58.295 KM i stalna sredstva van upotrebe: 77.248 KM.

U 2019. godini stalna sredstva povećana su za 61.549 KM, koliko su iskazani i izdaci za nabavku stalnih sredstava.

Stalna sredstva u obliku prava najvećim dijelom odnose se na studije izvodljivosti, projektne pripreme i projektovanja nabavne vrijednosti od 4.925.778 KM i softvere i licence nabavne vrijednosti od 154.823 KM. Iskazana nabavna vrijednost studija izvodljivosti odnosi se na Prostorni plan FBiH (3.840.993 KM), Prostorni plan područja s posebnim obilježjima od značaja za FBiH „Sliv rijeke Une“ (361.976 KM), Regulacioni plan Mostar (154.661 KM) i Prostorni plan Koridor Vc od 568.148 KM.

Evidentirani softveri odnose se na softver za izradu prostornog plana, softver za Registar energetskih certifikata, softver za finansijski menadžment projekta Energetske efikasnosti BiH – BEEP projekta i softver za evidenciju podataka energetske efikasnosti.



Stalna sredstva u pripremi odnose se na ulaganja u izradu Prostornog plana FBiH, uspostavu Jedinственe baze podataka – GIS, Regulacijski plan Počitelj i Regulacijski plan Blagaj.

Skrećemo pažnju da donošenje planova traje veoma dugo, što je šire obrazloženo u tački 5. Izvještaja. Ministarstvo svake godine budžetom planira sredstva kako bi za okončanje pojedinih faza imalo raspoloživa sredstva za njihovu daljnju realizaciju. Ministarstvo je u periodu od 2008. do 2012. godine na izradu prostornih i regulacionih planova utrošilo 7.589.702 KM.

Stalna sredstva van upotrebe odnose se na sredstva koja su u cijelosti otpisana na osnovu popisa sredstava i izvora sredstava za 2019. godinu, odnosno na osnovu Odluke o rashodu dotrajalih sredstava, sitnog inventara i autoguma za 2019. godinu.

7.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 724.398 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 560.704 KM, obaveze prema zaposlenicima 107.010 KM (obaveze za plaće za decembar 2019. godine) i na kratkoročna razgraničenja 56.684 KM.

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom odnose se na obaveze po tekućim transferima: 300.000 KM (transfer za sanaciju klizišta – tri korisnika po 100.000 KM), po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova: 162.199 KM i obaveze prema fizičkim osobama za naknade po angažmanima u stručnim odborima i komisijama: 5.126 KM.

Obaveze po izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova u iznosu od 162.199 KM evidentirane su u knjigovodstvenoj evidenciji na osnovu instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 14. 2. 2019. godine na način da su priznati razgraničeni rashodi na osnovu izvršnih sudskih rješenja i tekuće obaveze.

U 2019. godini po osnovu sudskih presuda isplaćeno je ukupno 143.474 KM, koliko je i evidentirano na poziciji drugi tekući rashodi, što se odnosi na isplatu glavnog duga po presudi (27.984 KM) i isplate na osnovu ugovora o vansudskim nagodbama, zaključenih u 2019. godini (115.490 KM).

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 56.684 KM odnose se na razgraničene namjenske prihode po osnovu naknada od izdatih licenci, uvjerenja, certifikata i ostalih stručnih publikacija i po osnovu naknada za polaganje stručnog ispita.

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji sa 31. 12. 2019. godine iskazan je iznos od 1.079.619 KM koji se odnosi na tužbu protiv Ministarstva radi ništavnosti ugovora i naknade štete iz 2006. godine.

Naime, Ministarstvo je zaključilo Ugovor sa izvođačem radova „Angermeier Ingenieure GmbH Giebelstadt“ ne čekajući ishod zakonom predviđenog postupka po izjavljenom prigovoru, odnosno žalbe, u skladu s odredbama tada važećeg Zakona o javnim nabavkama BiH. Ponuđači „Infomap“ d.o.o. Novi Grad i „Geofoto“ d.o.o. Zagreb podnijeli su 2010. godine tužbu protiv FBiH za Ministarstvo i izabranog ponuđača radova.

U ovom predmetu Federalno pravobranilaštvo odbilo je zastupati Ministarstvo i nakon Zaključka Vlade iz 2017. godine kojim je zadužila Federalno pravobranilaštvo da postupa u skladu s odredbama Zakona o federalnom pravobranilaštvu,²⁴ odnosno da zastupa Ministarstvo pred nadležnim sudom.

Nakon održane glavne rasprave 3. 12. 2019. godine, nadležni sud donio je Rješenje kojim su ukinute sve provedene radnje koje su do tada poduzete, te je parnica vraćena u fazu dostavljanja tužbe na odgovor tuženom.

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 2/95, 12/98, 18/00 i 61/06

9. JAVNE NABAVKE

Ministarstvo je 22. 2. 2019. godine donijelo Plan javnih nabavki za 2019. godinu i izmjene Plana od 13. 5. 2019. godine. Planirane su nabavke roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 367.000 KM (11 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 277.000 KM i 15 direktnih sporazuma u iznosu od 90.000 KM).

Prema prezentiranim podacima, u 2019. godini proveden je 21 postupak javne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 166.394 KM, i to: sedam konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (101.283 KM) i 14 direktnih postupaka (65.111 KM).

Izvršili smo uvid u procedure nabavke putem šest konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti od 97.585 KM, a direktni sporazumi su testirani kroz reviziju troškova ukupne vrijednosti od 10.996 KM. Uvidom u dokumentaciju nisu utvrđene značajne nepravilnosti prilikom provođenja postupaka javnih nabavki.

10. PROJEKTI FINANSIRANI KREDITNIM I GRANT SREDSTVIMA

Odlukom o prihvatanju zaduženja²⁵ po Sporazumu o finansiranju između Bosne i Hercegovine i Međunarodne asocijacije za razvoj (u daljem tekstu: IDA) za realizaciju Projekta „Energetska efikasnost u BiH“²⁶ (u daljem tekstu: Projekat) prihvaćeno je zaduženje FBiH u iznosu do 12.480.000 SPV (ekvivalent 18.950.000 USD). Predviđeno je da će se iznos od 7.100.000 SPV (ekvivalent 10.780.000 USD) prenijeti na kreditnoj osnovi 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 operativan 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. S obzirom da je planirano da Projekat postane operativan u maju 2015. godine, u startu je došlo do kašnjenja od sedam mjeseci. Nije bilo plaćanja penala na nepovučena sredstva u tom periodu.

Ukupna vrijednost Projekta je 35.364.404 KM i sastoji se od kreditnih sredstava (31.197.636 KM), sudjelovanja Kantona Sarajevo (160.981 KM), sudjelovanja Hercegovačko-neretvanskog kantona (516.608 KM) i sredstava po osnovu povrata PDV-a (3.489.159 KM). Obuhvata ukupno 37 objekata od značaja za FBiH (32 kantonalna i pet federalnih). U periodu od 2016. do 2018. godine Federalno ministarstvo finansija zaključilo je podugovore o kreditu s četiri kantona na ukupan iznos glavnog duga od 17.826.497 KM. Predviđen je rok otplate od 10 godina, uz grace period od tri godine i kamatnu stopu od 1,25% godišnje.

U skladu s članom 39. Zakona o izvršavanju budžeta FBiH za 2019. godinu, Federalnom ministarstvu finansija dostavljaju se kvartalni izvještaji o utrošku sredstava putem propisanog obrasca „Informacija o projektu“ (u daljem tekstu: IP obrazac). Prema IP obrascu za 2019. godinu, planirano je 7.836.112 KM, dok je realizovano 4.858.863 KM, od čega se na građevinske radove odnosi 3.798.370 KM, na konsultante 669.361 KM, robe 20.000 KM i na operativne troškove 371.132 KM.

Ministarstvo je imenovalo Implementacijsku jedinicu projekta „Energetska efikasnost u BiH“ i „Dodatno finansiranje za projekt Energetske efikasnosti za BiH“ od šest članova koji nisu zaposlenici Ministarstva, nego su angažovani ugovorom o privremenim i povremenim poslovima. U ime Ministarstva imenovan je zaposlenik kao kontakt-osoba za kontinuirano praćenje projektnih aktivnosti.

Prvobitni rok za završetak Projekta bio je 30. 6. 2018. godine, nakon čega je produžen do 31. 12. 2019. godine. Kako se realizacija u 2019. godini nije odvijala planiranom dinamikom, na zahtjev Ministarstva, Svjetska banka produžila je rok završetka Projekta do 30. 6. 2020. godine.

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 82/15

²⁶ Sporazum o finansiranju, zaključen 29. 10. 2014. godine između Bosne i Hercegovine i Međunarodne asocijacije za razvoj, ratificiran je Odlukom Predsjedništva BiH 26. 3. 2015. godine („Sl. glasnik BiH – Međunarodni ugovori“, br. 3/15) u iznosu od 20.800.000 SPV (ekvivalent 31.600.000 USD).

Iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi da su uspostavljene knjigovodstvene evidencije i sačinjeni finansijski izvještaji o implementaciji i realizaciji razvojno-investicionih projekata u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i ostalim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju koje je donijela Vlada FBiH. Postojeća knjigovodstvena evidencija u vezi s utroškom sredstava preko posebnih transakcijskih računa, izvan Jedinog računa trezora FBiH, ne daje realnu sliku o utrošku kako budžetskih tako ni kreditnih sredstava. Također, nisu prezentirani finansijski izvještaji koji su se trebali sačiniti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.²⁷

Ministarstvo nije uspostavilo odgovarajuće knjigovodstvene evidencije i nije sačinilo finansijske izvještaje za razvojno-investicione projekte za koje je nadležno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i ostalim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju koje je donijela Vlada FBiH.

Preporuka:

- *dosljedno poštovati odredbe zakonskih i ostalih propisa u vezi s uspostavljanjem knjigovodstvene evidencije, sačinjavanjem finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicionih projekata.*

11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Ministarstvo je 7. 5. 2020. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu. U komentaru su navedena neslaganja na nalaze, koji se odnose na formiranje i obračun naknada za rad u komisijama, koje nismo mogli prihvatiti, jer nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju


Mirsada Janjoš

Tim za reviziju

Murisa Dizdarić – voditeljica tima


Vildana Hadžović – članica tima

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu					
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Postotak (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)	1.000.000	1.022.525	859.322	22.525	102,25
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0,00
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0,00
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0,00
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0,00
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 područja igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0,00
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0,00
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0,00
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0,00
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0,00
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0,00
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0,00
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0,00
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	1.000.000	1.022.525	859.322	22.525	102,25
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	253	144	253	0,00
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	0	0	0,00
Ostali prihodi od imovine	0	253	144	0	0,00
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0,00
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0,00
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0,00
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0,00
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0,00
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	1.000.000	1.022.272	859.178	22.272	102,23
Administrativne takse	0	0	0	0	0,00
Sudske takse	0	0	0	0	0,00
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0,00
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	0,00
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.000.000	943.171	808.899	-56.829	94,32
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	0	0	0	0,00
Neplanirane uplate – prihodi	0	79.101	50.279	79.101	0,00
Novčane kazne	0	0	0	0	0,00
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0,00
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0,00
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0,00
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0,00
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0,00
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0,00
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0,00
16. Donacije	0	0	0	0	0,00

II. RASHODI (od 1 do 7)		5.417.364	4.864.424	5.055.839	-552.940	89,79
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.281.969	1.165.037	1.039.247	-116.932	90,88
	Bruto plaće i naknade plaća	1.094.607	1.006.793	887.042	-887.042	91,98
	Naknade troškova zaposlenih	187.362	158.244	152.205	-29.118	84,46
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	114.933	106.853	94.251	-8.080	92,97
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.239.783	796.060	799.510	-443.723	64,21
	Putni troškovi	40.000	40.539	37.186	539	101,35
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	42.000	30.449	31.649	-11.551	72,50
	Nabavka materijala i sitnog inventara	39.000	42.220	31.284	3.220	108,26
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	35.600	18.156	18.843	-17.444	51,00
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	5.000	4.942	3.600	-58	98,84
	Izdaci za tekuće održavanje	51.982	31.320	20.458	-20.662	60,25
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	11.001	10.980	10.289	-21	99,81
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.015.200	617.454	646.201	-397.746	60,82
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.577.177	2.593.474	3.021.831	16.297	100,63
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	2.453.000	2.450.000	3.000.000	-3.000	99,88
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0,00
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,00
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0,00
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0,00
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,00
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0,00
	Drugi tekući rashodi	124.177	143.474	21.831	19.297	100,00
5.	Kapitalni transferi	203.502	203.000	101.000	-502	99,75
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	203.502	203.000	101.000	-502	99,75
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0,00
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0,00
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0,00
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0,00
	Kamate na domaće pozajmice	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za kamate vezano za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0,00
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0,00
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)					
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0,00
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0,00
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0,00
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0,00
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	376.006	61.549	55.885	-314.457	16,37
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0,00
	Nabavka građevina	0	0	0	0	0,00
	Nabavka opreme	44.006	43.999	55.885	-7	99,98
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0,00
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	332.000	17.550	0	-314.450	5,29
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0	0	0,00
	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	0	0	0	0	0,00

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0,00
	Primitak sredstava po osnovu sudjelovanja u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0,00
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0,00
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvu	0	0	0	0	0,00
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0,00
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0,00
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0,00
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0,00
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0,00
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0,00
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0,00
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)					
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0,00
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0,00
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0,00
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0,00
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0,00
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0,00
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0,00
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0,00
	Otplate unutrašnjeg duga	0	0	0	0	0,00
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0,00
	Otkup duga	0	0	0	0	0,00
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)					
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)					

Rukovodstvo je Godišnje izvještaje o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 17. 2. 2020. godine.

**Ministar
Josip Martić**

Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine			
Naziv institucije: Federalno ministarstvo prostornog uređenja			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Postotak (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	724.398	626.338	115,7
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	478	492	97,2
2. Vrijednosni papiri	0	0	0,00
3. Kratkoročna potraživanja	3.600	1.742	206,7
4. Kratkoročni plasmani	0	0	0,00
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	558.121	624.104	89,4
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0,00
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0,00
8. Kratkoročna razgraničenja	162.199	0	0,00
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	5.879.945	6.073.970	96,8
9. Stalna sredstva	8.580.923	8.566.561	100,2
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.700.978	2.492.591	108,4
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	5.879.945	6.073.970	96,8
12. Dugoročni plasmani	0	0	0,00
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0,00
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0,00
15. Vrijednosni papiri	0	0	0,00
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0,00
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0,00
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0,00
UKUPNO AKTIVA (A+B)	6.604.343	6.700.308	98,6

II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	724.398	626.338	115,7
19. Kratkoročne tekuće obaveze	560.704	454.467	123,4
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0,00
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0,00
22. Obaveze prema zaposlenicima	107.010	91.586	116,8
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0,00
24. Kratkoročna razgraničenja	56.684	80.285	70,6
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0,00
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0,00
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0,00
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0,00
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	5.879.945	6.073.970	96,8
28. Izvori stalnih sredstava	5.879.945	6.073.970	96,8
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0,00
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0,00
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0,00
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0,00
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	6.604.343	6.700.308	98,6

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 17. 2. 2020. godine.

Ministar
Josip Martić