



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

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

**IZVJEŠTAJ O REVIZJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA
ZA 2009. GODINU
Broj: 03-16 / 10**

Sarajevo, april 2010. godine

MENADŽMENTU**FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Predmet revizije***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva prostornog uređenja** za 2009. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembra 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost menadžmenta

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koje ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija:

1. U skladu sa zaključenim ugovorima u 2008. godini za izradu „Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine“, „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“ i „Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une“ nisu poduzimane adekvatne aktivnosti u dijelu ispunjenja obaveza utvrđenih ugovorima i obezbjeđenja garancija do ispunjenja ugovorene obaveze a što je imalo za posljedicu da prostorni planovi nisu završeni u ugovorenom roku. Također se ne može potvrditi efikasnost korištenja doznačenih budžetskih sredstava u iznosu od 705.570 KM koja su putem avansa doznačena nosiocima izrade projekata (tačka 3.6. Izvještaja).
2. Nisu poduzete sve aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorom sa Angermeier Ingenieure GmbH u cilju poštivanja utvrđenih rokova odnosno okončanja izrade digitalnog orto-foto plana FBiH, iako su sve obaveze po navedenom ugovoru u iznosu od 2.536.895 KM (1.297.094 eura), izmirene u 2008. godini. Navedeno je imalo utjecaja na kašnjenje realizacije zaključenih ugovora Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. i ostalih prostornih planova (tačka 3.9. Izvještaja).
3. Ne možemo potvrditi da je postupak izbora dobavljača za pružanje usluga „Upoznavanja javnosti sa aktivnostima na izradi planskih dokumenata Prostornog plana Federacije BiH za period 2008. – 2028. godine i Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za Federaciju BiH Autocesta na koridoru Vc“ u iznosu od 89.500 KM izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH iz razloga što je izvršen odabir najpovoljnijeg ponuđača koji nije ispunjavao uslove tražene tenderskom dokumentacijom (tačka 3.7. Izvještaja).

Mišljenje:

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva prostornog uređenja, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva prostornog uređenja tokom 2009. godine, osim za napomenu navedenu u tački 3. prethodnog pasusa, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 30.03.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1	UVOD	1
2	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
2.1	Rezime datih preporuka	2
3	NALAZI	3
3.1	Osvrt na preporuke iz prethodne revizije	3
3.2	Sistem internih kontrola	3
3.3	Budžet za 2009. godinu	4
3.4	Tekući rashodi	4
3.4.1	Izdaci za materijal i usluge	4
3.5	Tekući transferi	5
3.6	Kapitalna ulaganja	5
3.7	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	8
3.8	Popis sredstava i izvora sredstava	8
3.9	Ostali bitni nalazi.....	9
4	KOMENTAR	9
	PRILOG BR.1	1
	Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prostornog uređenja na dan 31.12. 2009. godine.....	1

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FEDERALNOG MINISTARSTVA PROSTORNOG UREĐENJA za 2009. godinu

1 UVOD

Federalno ministarstvo prostornog uređenja (u daljnjem tekstu Ministarstvo) formirano je Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave («Službene novine FBiH» broj 8/06). Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove iz nadležnosti Federacije koji se odnose na: planiranje i uređenje prostora; politiku upotrebe zemljišta na federalnom nivou; izradu, provođenje i primjenu prostornog plana Federacije; usklađenost prostornih planova kantona sa Prostornim planom FBiH; usmjeravanje dugoročnog razvoja upotrebe prirodnih resursa; geološka istraživanja; izradu osnovnih karata-geofizičkih, seizmoloških, geotermičkih, minerogenetskih, geohemijskih, geomorfoloških i drugih; izradu geoloških podloga za prostorno uređenje; nadzor nad odgovarajućim ustanovama iz sektora i druge poslove utvrđene zakonima.

Odlukom Predsjednice FBiH od 15.09.2009. godine prihvaćena je ostavka ministra, koju je isti podnio dana 11.09.2009. godine. Nadležnosti ministra je preuzela Vlada FBiH a Rješenjem broj 828/2009 od 04.11.2009. godine premijer Vlade FBiH je do imenovanja novog federalnog ministra prostornog uređenja ovlastio sekretara Ministarstva za potpisivanje dijela akata iz nadležnosti Federalnog ministarstva prostornog uređenja.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 83 izvršioaca, a na dan 31.12.2009. godine Ministarstvo je imalo 43 zaposlenika, a budžet je odobren za 44.

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

2 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ministarstva za 2009. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Ministarstva na dan 31.12.2009. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2009. godine do marta 2010. 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.

2.1 Rezime datih preporuka

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2009. godinu konstatirani su određeni propusti i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih date su sljedeće preporuke:

- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa Konzorcijem (Urbanistički zavod BiH d.d. Sarajevo, ECO Plan d.o.o. Mostar i IPSA institut d.o.o. Sarajevo) i poduzeti aktivnosti na okončanju preuzetih obaveza, izrade „Prostornog plana FBiH za vremenski period 2008. - 2028. godine“. Potrebno je obezbjediti validne bankovne garancije (dvije) na ime jamstva za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga kao i bankovnu garanciju za avansno plaćanje a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora poduzeti aktivnosti.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa Konzorcijem i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti u cilju okončanja poslova na izradi „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“. Potrebno je obezbjediti validne bankovne garancije (dvije) na ime jamstva za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga kao i bankovnu garanciju za avansno plaćanje a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora poduzeti aktivnosti.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa Urbanističkim zavodom BiH dd Sarajevo i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti u cilju okončanja poslova na izradi „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une“. Potrebno je obezbjediti validne bankovne garancije (dvije) na ime jamstva za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga kao i bankovnu garanciju za avansno plaćanje a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora poduzeti aktivnosti.*
- *Potrebno je poduzeti sve aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorom sa Angermeier Ingenieure GmbH u cilju okončanja aktivnosti na izradi digitalnog orto-foto plana FBiH kako bi se preuzete obaveze iz navedenog ugovora okončale.*
- *Potrebno je da Ministarstvo popis sredstava i izvora sredstava vrši u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Postupak izbora ponuđača za pružanje usluga upoznavanja javnosti sa aktivnostima na izradi planskih dokumenata „Prostorni plan FBiH za period 2008. do 2028. Godine“ i „Prostorni plan područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“ vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu dostavljanja dokaza o ispunjavanju traženih uslova.*
- *Planiranje budžetskih sredstava za funkcionisanje Ministarstva vršiti u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, u cilju efikasne upotrebe javnih sredstava i ograničavanja ukupne potrošnje.*
- *Utrošak budžetskih sredstava vršiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH za namjene i u visini određenoj u posebnom dijelu budžeta i troškove evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH na propisanim pozicijama u cilju tačnog i potpunog prikazivanja vrste i visine nastalih troškova.*
- *Potrebno je da se poduzmu aktivnosti da Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH u skladu sa Memorandumom o razumjevanju na implementaciji Akcionog plana BiH – za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja dostavlja izvještaje o utrošku sredstava u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava.*

3 NALAZI

3.1 Osvrt na preporuke iz prethodne revizije

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, te provjere da li se postupilo po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, konstatovali smo da

Ministarstvo nije postupilo po preporukama u dijelu:

- nisu okončane aktivnosti od strane Angermeierer - ingenieure GmbH u cilju okončanja aktivnosti na izradi digitalnog orto-foto plana FBiH, a isti je predstavljao osnov za zaključenje ugovora na izradi prostornog plana FBiH za period 2008 - 2028.,
- stvaranja obaveza do visine odobrenih sredstava operativnim budžetom u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta. Poštanske usluge evidentirane na drugoj poziciji iz razloga što na propisanoj nije bilo dovoljno sredstava i došlo bi do prekoračenja te pozicije.

Ministarstvo je djelimično postupilo po preporukama u dijelu:

- osiguranja primjene donesenih procedura u dijelu korištenja usluga stručnog obrazovanja, i evidentiranje izdataka na propisanim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- primjene Pravilnika o reprezentaciji i poklonima.

Ministarstvo je postupilo po preporukama u dijelu:

- dopune Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kao i definisalo mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja,
- poštivanja odredbi člana 34. Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu adekvatnog vrednovanja tehničkih karakteristika ponuđača,
- primjene Odluke o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe,
- prilikom delegiranja materijala za Vladu FBiH obezbjeđena je relevantna dokumentacija,
- popune radnih mjesta u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH.

Izvršenom revizijom je konstatovano da Ministarstvo nije imalo planiranih troškova kapitalnih transfera kao ni iskazanih troškova po osnovu istih te se data preporuka nije ni mogla sprovesti u toku 2009. godine.

3.2 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena sistema internih kontrola kao procesa, koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti sa postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta s uslovima za njihovo obavljanje i brojem izvršilaca, rukovođenje ministarstvom i organizacionim jedinicama i odgovornosti za obavljanje posla, stručni kolegij, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Ministarstva. Pravilnikom su sistematizirana radna mjesta za 83 izvršioaca, a na dan 31.12.2009. godine bila su popunjena sa 43 zaposlena.

Uvidom u dokumentaciji vezano za raspoređivanje uposlenika u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, konstatovano je da određeni savjetnici nisu raspoređeni u skladu sa istim u dijelu ispunjenja potrebnih uslova za ta radna mjesta. Evidencija potvrđuje da na takvim mjestima rade uposlenici kojima je to prvo zaposlenje i da ne posjeduju stručnu spremu, što smatramo da takav uposlenik

po navedenom aktu nije mogao biti raspoređen na to radno mjesto jer je za isto potrebno 5 godina radnog iskustva i VSS, a da radna knjižica ne potvrđuje posjedovanje stručne spreme za to radno mjesto.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima je definisano da ministar može formirati komisiju za internu kontrolu koja će vršiti internu kontrolu i nadzor u svim organizacionim jedinicama, a u cilju identificiranja slabosti i davanja mjera za otklanjanje istih. Komisija je imenovana 12.05.2009. godine sa zadatkom da provede postupak interne kontrole u skladu sa navedenim pravilnikom. Komisija je sačinila Izvještaj o radu i u istom dala preporuke da je potrebno međusobno harmonizirati sva interna akata i da Izvještaji po ugovorima o djelu i Izvještaji komisija koje imenuje ministar treba da budu detaljniji i potpuniji. Nismo se uvjerali da je postupljeno po datim preporukama. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je ostvaren adekvatan nadzor nad uspostavom sistema internih kontrola u skladu sa donesenim aktom.

Pored navedenog u izvještaju, utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je definisano donesenim procedurama: kod korištenja službenih vozila, usluga stručnog obrazovanja, kod korištenja budžetskih sredstava za jubilarne nagrade, troškova smještaja za vrijeme putovanja, evidentiranje izdataka na odgovarajućim pozicijama u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, kao i kod primjene Zakona o javnim nabavkama BiH i praćenja realizacije ugovora o izradi prostornih planova.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola.

3.3 Budžet za 2009. godinu

Izvršenje Budžeta Ministarstva za 2009. godinu iznosilo je 2.685.532 KM, što u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 3.422.903 KM (bez dijela neraspoređenog viška prihoda i rashoda koji je realizovan od strane Federalnog ministarstva finansija) predstavlja realizaciju od 78,46%. Nerealizovani iznos sredstava se odnosi na nabavke stalnih sredstava 445.089 KM, tekuće transfere 208.533 KM i tekuće izdatke 83.748 KM. Navedeno ukazuje, na nerealno planiranje budžeta Ministarstva, odnosno na neefikasno korištenje odobrenih budžetskih sredstava.

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

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

3.4 Tekući rashodi

3.4.1 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za ostale nespomenute usluge iskazani su u iznosu od 7.693 KM, u okviru kojih je trošak za poštanske usluge od 3.939 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su na ovoj poziciji evidentirani troškovi po osnovu poštanskih usluga iako za ove troškove postoji propisana pozicija. Razlog evidentiranja ovih troškova na navedenoj poziciji je nedostatak sredstava na odgovarajućoj poziciji – izdaci za telefonske i poštanske usluge, što smatramo da je na ovakav način neosnovano prikazano uvećanje troškova ne spomenutih usluga a istovremeno i nerealno iskazivanje troškova telefonskih i poštanskih usluga.

Utrošak budžetskih sredstava vršiti u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH za namjene i u visini određenoj u posebnom dijelu budžeta i troškove evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH na odgovarajućim pozicijama u cilju tačnog i potpunog prikazivanja vrste i visine nastalih troškova.

3.5 Tekući transferi

Izdaci za „Transfer za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja“ iskazan je u iznosu od 312.800 KM a koliko je i odobreno budžetom za 2009. godinu. Isti je temeljem odluke Ministarstva doznačen 24.12.2009. godine implementatoru projekta Humanitarnoj organizaciji Hilfswerk Austrija.

Federalno ministarstvo prostornog uređenja zaključilo je sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine Memorandum o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH - za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja kojim su uredili način utroška sredstava za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja (iz Budžeta FBiH 312.800 KM i iz Budžeta BiH 1.167.000 KM). Navedenim memorandumom određeno je da se ukupna sredstva od 1.412.800 KM mogu udruživati sa sredstvima iste namjene koja su osigurana od strane općina, gradova, kantona, entiteta i stranih vladinih i nevladinih organizacija, što će se urediti ugovorom o sufinansiranju sredstava između Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH i udružioaca sredstava. U skladu sa navedenim Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je formiralo komisiju za odabir Projekata iz oblasti stambenog zbrinjavanja Roma u BiH, sa jednim članom komisije iz Federalnog Ministarstva prostornog uređenja, koja je izvršila odabir projekata Humanitarne organizacije Hilfswerk Austrija jer je ista ponudila najveće učešće u sufinansiranju od 783.700 KM. Temeljem prijedloga komisije Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH zaključuje ugovor sa navedenom humanitarnom organizacijom o realizaciji projekta za stambeno zbrinjavanje Roma i to u općinama Kiseljak, Zenica i Jajce sa 1.173.000 KM i izgradnju romskih naselja i u republici Srpskoj, opština Bijeljina 380.000 KM. Implementator projekta je kako smo naveli Humanitarna organizacija koja se obavezuje obezbjediti 783.700 KM za troškove implementacije. Navedenim ugovorom Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH je preuzelo obavezu vršenja monitoringa implementacije u cilju transparentnog i zakonitog utroška sredstava. Rok završetka projekta je 16 mjeseci od dana potpisa ovog ugovora (24. novembar 2009. godine). **Imajući u vidu da je u Memorandumu o razumijevanju koje je Ministarstvo zaključilo sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH utvrđeno da će isto izvještavati o utrošku navedenih sredstava, do momenta okončanja revizije nije prezentiran izvještaj o utrošku sredstava.**

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti da Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH u skladu sa Memorandumom o razumijevanju na implementaciji Akcionog plana BiH – za rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja dostavlja izvještaje o utrošku sredstava u cilju praćenja namjenskog utroška sredstava.

3.6 Kapitalna ulaganja

Ukupni kapitalni izdaci iskazani su u 2009. godini u iznosu od 660.187 KM, a isti se odnose na: izradu „Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine“ od 374.750 KM, izradu „Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une“ od 73.514 KM, „Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“ od 156.159 KM i nabavku opreme od 55.764 KM.

Ugovor za izradu „Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine“ zaključen sa Konzorcijem, (Urbanistički zavod BiH d.d. Sarajevo, ECO Plan d.o.o. Mostar i Ipsa institut d.o.o. Sarajevo) dana 01.04.2008. godine u vrijednosti 2.750.000 KM sa rokom završetka od 16 mjeseci (ne uključujući vrijeme razmatranja dokumenata od strane Parlamenta FBiH). Ugovorom je predviđeno da se usluga izvrši u 5 faza i to: Prostorna osnova, Prednacrt prostornog plana, Nacrt prostornog plana, Prijedlog prostornog plana, Prečišćeni tekst prostornog plana i Odluka o provođenju prostornog plana. Za svaku od navedenih faza utvrđen je rok završetka kao i cijena sa uračunatim PDV-om, što ukupno čini navedeni iznos. Ugovoreno je plaćanje avansa od 20% ugovorene vrijednosti uz obezbjeđenje bankarske garancije u iznosu od 550.000 KM koji je plaćen 07.05.2009. godine. U skladu sa naprijed navedenim ugovorom između Ministarstva i Konzorcija postignut je dogovor 22.10.2008. godine o okolnostima koje utiču na neispunjenje obaveze iz ugovora u roku navodeći da se dio Prve faze - snimak postojećeg stanja Prostorne osnove Prostornog plana FBiH za 2008. - 2028. godinu iz ugovora ne može izvršiti prije nego što Ministarstvo ne izvrši svoju obavezu dostavljanja fotogrametrijskog snimka prostora FBiH, koja je potrebna u svrhu izrade

navedene faze. Nije prezentirana dokumentacija kojom se može potvrditi da je Konzorcij ispunio dio obaveza iz zaključenog ugovora odnosno da je Ministarstvo ispunilo odgovarajući dio obaveza navedenih u dogovoru. Ministarstvo se u više navrata pismeno obraćalo Konzorciju ukazujući pri tome na ispunjenje ugovornih rokova, utvrđivanja dana prekoračenja kao i mogućnost obračuna penala u iznosu od 5.730 KM za svaki dan prekoračenja ugovora čiji iznos ne može prelaziti 20% vrijednosti ugovora. **Iako do kraja fiskalne godine nije okončana ni jedna faza predmetnog ugovora nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je Ministarstvo postupalo u skladu sa odredbama ugovora, u dijelu naplate penala u iznosu od 5.730 KM za svaki dan prekoračenja ugovorenog roka, odnosno da je realizovalo garancije sa kojim je raspolagalo zbog neizvršene preuzete obaveze iz ugovora.**

Prezentiran je zaključeni Aneks osnovnog ugovora od 31.12.2009. godine (isti dan je ispostavljena faktura za plaćanje) kojim se dodatno reguliše plaćanje izrade Prve faze - snimak postojećeg stanja Prostorne osnove Prostornog plana FBiH za 2008. - 2028. godinu. Istim je ugovoreno plaćanje 12% ugovorene vrijednosti iz ugovora (330.000 KM) nakon što Konzorcij obezbjedi bankovnu garanciju na isti iznos sa rokom važnosti do 18.04.2010. godine koja je u postupku revizije i prezentirana. Ukoliko Parlament FBiH ne usvoji istu Nosilac izrade se obavezao na povrat navedenog novčanog iznosa. Ugovoreno je i plaćanje 8% vrijednosti iz ugovora (220.000 KM) ali nakon usvojene cjelokupne prve faze - Prostorne osnove Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. od strane Parlamenta FBiH. U vezi sa navedenim prezentirana je dokumentacija koja ukazuje na vođenje prepiske između ugovorenih strana oko izrade i korekcija prve faze - Prostorne osnove, kao i poziv za radnu sjednicu Savjeta Prostornog plana FBiH za period 2008. - 2028. godine od 08.03.2010. godine za pregled i mišljenje ove podfaze - snimak postojećeg stanja. **Nije prezentirana dokumentacija koja zvanično potvrđuje da je izrađena i prihvaćena navedena faza –Snimak postojećeg stanja Prostorne osnove Prostornog plana FBiH za 2008. - 2028. godinu.**

Zbog naprijed navedenog i iz prezentirane dokumentacije ne može se potvrditi opravdanost zaključivanja navedenog aneksa imajući u vidu da prethodno nisu ispunjene odredbe osnovnog ugovora odnosno nije utvrđen razlog zbog koga je došlo do kašnjenja u realizaciji obaveza između ugovorenih strana kako bi se poduzele adekvatne aktivnosti u dijelu realizacije poslova utvrđenih ugovorom kao i utvrdila odgovornost ugovornih strana. Navedeno ima značajnost, uzimajući u obzir protek vremena od uplate avansa, kao i da se ne može potvrditi da je izvršena obaveza utvrđena ugovorom od strane Konzorcija u iznosu uplaćenih budžetskih sredstava.

Prema osnovnom ugovoru nosilac izrade obezbjedio je bankovnu garanciju od 10% ugovorene vrijednosti tj. u iznosu od 275.000 KM na ime jemstva za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih obaveza iz ugovora sa rokom važenja do 30. oktobra 2009. godine, kao i garanciju od 550.000 KM za avansno plaćanje sa rokom važenja do 31.12.2008. godine za ne izvršenje obaveza iz ugovora za koji je plaćen avans. **Nije prezentirana dokumentacija da je Ministarstvo osiguralo nove garancije, odnosno produžilo rok važenja postojećih, iako nisu prestali uslovi utvrđeni ugovorom (izvršenje posla i rok) po osnovu kojih su obezbijedene predmetne garancije.**

Način odabira Konzorcija kao najpovoljnijeg ponuđača za izradu prostornog Plana Federacije BiH za 2008-2028 konstatiran je revizijom finansijskih izvještaja za 2008. godini sa naznakom da se nije mogao potvrditi izbor najpovoljnijeg ponuđača iz razloga što nisu dosljedno ispoštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu utvrđenih potkriterija tehničke sposobnosti u okviru ekonomski najpovoljnijeg ponuđača.

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa Konzorcijem (Urbanistički zavod BiH d.d. Sarajevo, ECO Plan d.o.o. Mostar i IPSA institut d.o.o. Sarajevo) i poduzeti aktivnosti na okončanju preuzetih obaveza, izrade „Prostornog plana FBiH za vremenski period 2008. - 2028. godine“. Potrebno je obezbjediti validne bankovne garancije (dvije) na ime jamstva za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga kao i bankovnu garanciju za avansno plaćanje a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora poduzeti aktivnosti.

Ugovor za izradu „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une“ zaključen sa Urbanističkim zavodom BiH d.d. Sarajevo 06.03.2008. godine u vrijednosti 330.000 KM sa rokom završetka od 12 mjeseci (i u ovaj rok nije uključeno vrijeme razmatranja dokumenata od strane Parlamenta FBiH). Predviđeno je da se usluga izvrši u 5 faza i to: Prostorna osnova, Prednacrt prostornog plana, Nacrt prostornog plana, Prijedlog prostornog plana i Prečišćeni tekst prostornog plana i Odluka o

provođenju prostornog plana. Za svaku od navedenih faza utvrđen je rok završetka kao i cijena sa uračunatim PDV-om, što čini ukupno navedeni iznos od 330.000 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji konstatovano je da je nakon zaključenja ugovora plaćen avans od 20% u iznosu od 66.000 KM (31.03.2008. godine). Prezentiran je zaključen Aneks ugovora od 28.12.2009. godine (faktura za plaćanje po navedenom osnovu ispostavljena je 25.12.2009. godine), kojim se dodatno reguliše plaćanje izrade Prve faze prostorne osnove „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une“. Istim je ugovoreno plaćanje 20% ugovorene vrijednosti iz ugovora (66.000 KM) nakon što Urbanistički zavod BiH d.d Sarajevo obezbijedi bankovnu garanciju na isti iznos sa rokom važnosti do 05.04.2010. godine, odnosno do donošenja odluke o usvajanju iste od strane Parlamenta FBiH. Isti je plaćen 26.01.2010. godine. Ukoliko Parlament FBiH ne usvoji isti, Urbanistički zavod BiH d.d Sarajevo se obaveza na povrat doznačenog iznosa. U vezi sa navedenim prezentirana je dokumentacija koja ukazuje da je Prva faza Prostorne osnove Sliv rijeke Une dostavljena Vladi FBiH na utvrđivanje (27.03.2009. godine), koja je 25.08.2009. godine utvrdila Prostornu osnovu. Nije prezentirana dokumentacija da je ista dostavljena i da je usvojena od Parlamenta FBiH.

U skladu sa osnovnim ugovorom nosilac izrade obezbijedio je bankovnu garanciju od 10% ugovorene vrijednosti tj. u iznosu od 33.000 KM na ime jamstva za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih obaveza iz ugovora sa rokom važenja do 30.05.2009. godine kao i garanciju od 66.000 KM za avansno plaćanje sa rokom važenja do 06.09.2008. godine. **Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdilo da je Ministarstvo osiguralo produženje navedenih garancija sa novim rokovima važenja, kako za izvršenje ugovorene obaveze u cijelosti tako i za avansno plaćanje, iako poslovi iz zaključenog ugovora nisu u cijelosti okončani.**

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa Urbanističkim zavodom BiH d.d. Sarajevo i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti u cilju okončanja poslova na izradi „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliva rijeke Une“. Potrebno je obezbijediti validne bankovne garancije (dvije) na ime jamstva za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga kao i bankovnu garanciju za avansno plaćanje a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora poduzeti aktivnosti.

Ugovor za izradu „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“ zaključen je sa Konzorcijem (Urbanistički zavod BiH d.d. Sarajevo, ECO Plan d.o.o. Mostar i Ipsa institut d.o.o. Sarajevo) 03.10.2008. godine u vrijednosti 447.850 KM sa rokom završetka od 6 mjeseci (ne uključujući vrijeme razmatranja dokumenata od strane Parlamenta FBiH). Ugovorom je predviđeno da se usluga izvrši u 4 faze i to: Prostorna osnova, Prednacrt prostornog plana, Nacrt i prijedlog prostornog plana i Odluka o provođenju prostornog plana. Prezentirana dokumentacija potvrđuje da je 29.04.2009. godine plaćeno 20% avansa u iznosu od 89.570 KM i 30% vrijednosti u iznosu od 134.355 KM dana 26.01.2010. godine. Plaćanje iznosa od 134.355 KM izvršeno je po zaključenom Aneksu ugovora od 28.12.2009. godine i to za Prvu fazu Prostornu osnovu Prostornog plana Autocesta na koridoru Vc. Ugovorena je i dostava bankovne garancije za isti iznos, sa rokom proteka do 25.03.2010. godine, odnosno do donošenja odluke o usvajanju iste od strane Parlamenta FBiH. Uređeno je vraćanje doznačenog iznosa ukoliko Parlament FBiH ne usvoji prvu fazu - Prostornu osnovu. Također, prezentiran je Pregled utroška vremena po fazama iz zaključenog ugovora koji pokazuje da je za izradu ove Prve faze Prostorne osnove, umjesto 2 mjeseca koliko je ugovoreno, utrošeno cjelokupno ugovoreno vrijeme predviđeno ugovorom za izradu komplet Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“. Prezentiran je dokument koji ukazuje da je Ministarstvo dostavilo Vladi FBiH na utvrđivanje I faze iz ugovora - Nacrt Prostorne osnove Autocesta na koridoru Vc (14.07.2009. godine) koja je i utvrđena od iste 25.08.2009. godine. Vlada FBiH je 24.03.2010. godine donijela Odluku o utvrđivanju prijedloga Prostorne osnove „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“, međutim nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da je ista dostavljena Parlamentu FBiH na razmatranje i donošenje.

Nosilac izrade obezbijedio je bankovnu garanciju za dobro izvršenje posla od 10% od ukupne ugovorene vrijednosti (44.785 KM) sa rokom važenja do 09.07.2009. godine kao i garanciju za plaćeni avans od 89.570 KM čiji je rok važnosti bio do 09.01.2009. godine. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdilo da je Ministarstvo osiguralo produženje navedenih garancija sa novim rokovima važenja, kako za izvršenje ugovorene obaveze u cijelosti tako i za avansno plaćanje, iako poslovi iz zaključenog ugovora nisu u cijelosti okončani.

Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa Konzorcijem i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti u cilju okončanja poslova na izradi „Prostornog plana Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc“. Potrebno je obezbjediti validne bankovne garancije (dvije) na ime jamstva za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih usluga kao i bankovnu garanciju za avansno plaćanje a u slučaju neispunjenja obaveza iz ugovora poduzeti aktivnosti.

3.7 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Ministarstvo je Planom nabavke za 2009. godinu predvidjelo 100.000 KM za usluge upoznavanja javnosti sa aktivnostima na izradi planskih dokumenata: Prostorni plan FBiH za period 2008. - 2028. godine i Prostorni plan područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc. Dobavljač je odabran po osnovu otvorenog postupka sa kojim je zaključen ugovor 04.09.2009. godine u vrijednosti od 89.500 KM. Iz prezentirane dokumentacije se nije moglo potvrditi da je isti obezbijedio dokumentaciju navedenu u Obavještenju o nabavci (neopozivo pismo namjere poslovne banke ponuđača da će izdati bankarsku garanciju za dobro izvršenje ugovora). Ugovoren je rok pružanja usluga od 180 dana od potpisivanja ugovora, način plaćanja, sa uplatom avansa od 50% od ugovorenog iznosa i ostala plaćanja u skladu sa periodom izvršenja obaveze iz ugovora, kao i obezbjeđenje bankovne garancije za dobro i pravovremeno izvršenje usluge u iznosu od 10% sa rokom trajanja 90 dana duže od roka izvršenja obaveze iz ugovora. Protekom roka od 15 dana od dana zaključenja ugovora odabrani dobavljač nije obezbijedio navedenu garanciju, kao ni do okončanja predmetne revizije. Navedeno ne potvrđuje da je izbor najpovoljnijeg ponuđača izvršen u skladu Zakonu o javnim nabavkama BiH.

Postupak izbora ponuđača za pružanje usluga upoznavanja javnosti sa aktivnostima na izradi planskih dokumenata Prostorni plan FBiH za period 2008. - 2028. godine i Prostorni plan područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Autocesta na koridoru Vc vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu dostavljanja dokaza o ispunjavanju traženih uslova.

3.8 Popis sredstava i izvora sredstava

Vrijednost stalnih sredstava Ministarstva na dan 31.12.2009. godine iskazana je u iznosu od 3.228.662 KM, nabavna vrijednost 4.676.355 KM, a ispravka vrijednosti 1.447.693 KM. Uvidom u odluke o imenovanju komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava, popisne liste i zapisnik o izvršenom popisu, kao i Odluku o usvajanju izvještaja Centralne popisne komisije konstatovali smo da Komisija za popis stalnih sredstava nije iskazala stvarno stanje sredstava u pripremi čija je vrijednost od 4.306.066 KM, a obuhvata prostorne planove („Prostorni plan FBiH za period 2008. - 2028.“, Prostorni plan Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH „Autocesta na koridoru Vc“, „Prostorni plan Područja posebnih obilježja od značaja za FBiH Sliv rijeke Une“) iskazana u bruto bilansu Ministarstva sa 31.12.2009. godine. Navedeno potvrđuje da ista nije izvršila popis i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je da Ministarstvo popis sredstava i izvora sredstava vrši u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

3.9 Ostali bitni nalazi

Ugovor sa Angermeier Ingenieure GmbH Gibelstadt za izradu Digitalnog orto-foto plana FBiH zaključen je 29.12.2006. godine na iznos od 1.297.094 EUR i istim je utvrđen način plaćanja s tim da će se okončano plaćanje od 10% izvršiti po prihvatanju poslova od strane Ministarstva. Obaveze po navedenom ugovoru u iznosu od 2.536.895 KM izmirene su do kraja 2008. godine a prezentirana je garancija sa rokom važenja do 26.06.2010. godine izdata po osnovu garantnog roka za ispunjenje obaveza iz ugovora (10% vrijednosti zaključenog ugovora). Ugovorom je definisan rok za završetak posla od 12 mjeseci od trenutka potpisivanja ugovora, koji je aneksima ugovora produžen sa 12 mjeseci na 18 odnosno na 23 mjeseca s tim da je krajnji rok završetka bio 30.11.2008. godine. **Iako je istekao ugovoreni rok izvršenja obaveza iz ugovora ne može se potvrditi da su izvršene obaveze iz ugovora kao i da su poduzimane adekvatne aktivnosti od strane Ministarstva u cilju okončanja poslova izrade fotogrametrijskog snimka prostora - Digitalnog orto-foto plana FBiH po ugovoru sa Angermeier Ingenieure GmbH Gibelstadt. Navedeno ima uticaja na kvalitetnu i blagovremenu izradu Prostornog plana FBiH za 2008. - 2028. godinu, odnosno efikasnost korištenja javnih sredstava.**

Potrebno je poduzeti sve aktivnosti u skladu sa zaključenim ugovorom sa Angermeier Ingenieure GmbH u cilju okončanja aktivnosti na izradi digitalnog orto-foto plana FBiH kako bi se preuzete obaveze iz navedenog ugovora okončale.

4 KOMENTAR

U ostavljenom roku Federalno ministarstvo prostornog uređenja (dopisom broj 05-14-1660/09-4) se očitovalo na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu. U navedenom očitovanju su date primjedbe i sugestije. Date primjedbe i sugestije nisu prihvaćene iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i dostavljena relevantna dokumentacija.

Uz očitovanje dostavljen je dio bankarskih garancija izdate tek u aprilu 2010. godine i to: garancija po osnovu avansnog plaćanja i garancija za dobro i pravovremeno izvršenje ugovorenih obaveza za izradu „Prostornog plana Federacije BiH za period 2008.-2028.“ kao i garancije za avansno plaćanje i garancija za dobro izvršenje posla za izradu „Prostornog plana područja posebnih obilježja od značaja za Federaciju FBiH autocesta na koridoru Vc“. Detaljno pojašnjenje dato je u Pismu dostavljeno menadžmentu uz konačan Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu.

Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:
Hajra Imširović, dipl. iur.

Članovi tima:
Mirko Mišić, dipl. oec.
Sabina Avdić, dipl. oec.

Prilog br.1
Izvršenje budžeta Federalnog ministarstva prostornog uređenja na dan 31.12. 2009. godine
u KM

Red br.	Vrsta rashoda	Budžet za 2009 godinu	Izmjene i dopune Budžeta za 2009. god. ¹	Tekuća rezerva u 2009. god. ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta	Operativni Budžet za 2009. god. (= 4 do 7) ³	Izvršenje Budžeta za 2009.g	Izvršenje Budžeta za 2008. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.659.517	1.766.293	+30.000			1.796.293	1.712.545	2.031.362
1.	Bruto plaće i naknade	842.367	981.084	+30.000			1.011.084	1.003.987	968.873
2.	Naknade troškova zaposlenih	225.434	224.977				224.977	199.367	304.473
3.	Doprinosi poslodavca	93.426	121.258				121.258	105.419	107.539
4.	Putni troškovi	76.823	47.400		-8.200		39.200	31.798	56.317
5.	Izdaci za energiju	15.364	-				-	-	-
6.	Izdaci za komunalne usluge	30.729	26.841		+5.000		31.841	30.659	37.398
7.	Nabavka materijala	13.078	13.078		+3.000		16.078	16.034	27.341
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	23.047	23.047				23.047	9.587	16.552
9.	Izdaci za tekuće održavanje	24.276	14.979				14.979	14.607	20.846
10.	Izdaci za osig., bankarske usluge	7.683	6.339		+200		6.539	6.517	9.025
11.	Ugovorne usluge	307.290	307.290				307.290	294.570	482.998
II	Tekući transferi	1.000.000	781.999			-260.666	521.333	312.800	0
1.	Grantovi drugim nivoima vlasti	1.000.000	781.999			-260.666	521.333	312.800	0
III	Kapitalni grantovi								6.313.300
1.	Grantovi pojedincima i neprof. organizac.								6.313.300
IV	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.415.000	1.484.444			-379.167	1.105.277	660.188	2.456.028
1.	Nabavka opreme- FM prostornog uređenja	50.000	19.444				19.444	14.189	

¹ Zakon o izmjenama i dopunama budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2009. godinu („Sl. novine FBiH“ broj 81/09)

² Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su u iznosu 130.000 KM od kojih je 100.000 KM na poziciji 8215 Prostorni plan „UNA“obuhvaćeno izmjenama i dopunama Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine za 2009. godinu

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2009. godinu

2.	Prostorni plan FBiH	875.000	875.000						
3.	Prostorni plan koridora V C	440.000	440.000				1.085.833	645.999	
4.	Prostorni plan „UNA“	-	100.000						
5.	Uspostavljanje i održavanje jedinstvene baze podataka	50.000	50.000						
A. Ukupno rashodi i izdaci		4.074.517	4.032.736			-609.833	3.422.903	2.685.533	10.800.690
B. Neraspoređeni višak prihoda i rashoda¹			7.064.972						
A+B Ukupno odobrena sredstva		4.074.517	11.097.708				3.422.903	2.685.533	10.800.690
Broj uposlenih		45	44				44	43	42

¹ Odobrenim sredstvima na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ u iznosu od 7.064.972 KM Ministarstvo nije raspolagalo a ista su realizovana od strane Federalnog ministarstva finansija.