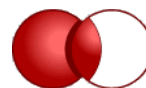




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBIH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel:++387 (0) 33 221623, Fax:716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 024, 027-01/04

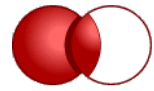
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2003. godine**

**SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO**

Sarajevo, mart 2004. godine



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel:++387 (0) 33 221 623, Fax:716 400, www.saifbih.ba, e-mail: urevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**MENADŽMENTU
SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBiH
SARAJEVO**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine**, iskazanih na stranicama od 1 do 10, na dan 31.12.2003.godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna FBiH ("Službene novine FBiH", br. 48/99) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje reviziju, tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome, ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedena revizija prikupila dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Po našem mišljenju finansijski izvještaji **ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju korisnika budžeta Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine, na dan 31.12.2003. godine**, iz slijedećih razloga:
 - **sistem internih kontrola nije u cjelosti funkcionisao u svim procesima rada Službe, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u načinu trošenja, evidentiranja budžetskih sredstava u toku fiskalne godine, kao iskazivanju stanja imovine na kraju fiskalne godine,**
 - **nije postupljeno u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna za 2003 godinu, u dijelu koji se odnosi na korištenje odobrenih sredstava za namjene određene nuždetom i do visine odobrene u njegovom Posebnom dijelu, u iznosu od 212.571,97 KM koji je utvrđen revizijom,**
 - **popis imovine nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna/budžeta u FBiH, odnosno nije izvršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) na dan 31.12.2003. godine,**
 - **zalihe namirnica (po nabavnoj cijeni) iznosu od 28.027,43 KM i pića i napitaka (po prodajnoj cijeni) u iznosu od 102.868,57 KM u ugostiteljskim objektima Službe, utvrđen**



posebnim popisom na dan 31.12.2003. godine od strane komisije za popis, nije evidentiran u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima,

- zasnivanje radnog odnosa (određeno i neodređeno vrijeme) i odobravanje prekovremenog rada nije provedeno po odredbama Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika u tijelima uprave FBiH,
- obavljanje poslova na način i za korisnike koji nisu utvrđeni Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine,
- nedosljedna primjena Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova,
- ne postupanje u skladu sa Zaključkom o osposobljavanju za stanovanje potpuno devastiranog stambenog prostora u ulici Zagrebačka br. 41 u Sarajevu, Vlade FBiH, u dijelu koji se odnosi na način finansiranja i zaključivanja ugovora o sufinansiranju, kao i neevidentiranje ulaganja po navedenom osnovu u iznosu 122.132,07 KM (dva stana) i potraživanja po naknadno zaključenim ugovorom o sufinansiranju (dugoročni kredit)u iznosu od 46.171,00 KM.

Zamjenik generalnog revizora

Generalni revizor

Branko Kolobarić, dipl.oec.

mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBiH
za 2003. godinu

1 UVOD

Vlada Federacije BiH je Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH (u daljem tekstu Uredba o Službi) obrazovala Službu za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu Služba) koja treba da vrši poslove za potrebe Vlade FBiH i njene urede, federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave, Parlament FBiH, kao i za potrebe predsjednika i potpredsjednika FBiH. Služba obavlja stručne, operativno-tehničke, ugostiteljske, pomoćne i druge poslove, u okviru zajedničkih djelatnosti predviđenih ovom Uredbom. Služba može obavljati naprijed navedene poslove i za potrebe drugih federalnih tijela uz saglasnost Vlade FBiH, a na osnovu pismeno sačinjenih ugovora. Služba može obavljati poslove i za tijela Bosne i Hercegovine, po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara.

Pored navedenih poslova regulisanih Uredbom o Službi, Služba u skladu sa članom 45. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, obavlja finansijsko i materijalno poslovanje, poslove prijemne kancelarije, pisarnice i kurirske poslove za potrebe federalnih organa do dana kada Vlada FBiH odredi organe i tijela Federacije koji će trajno preuzeti obavljanje ovih poslova.

Radom Službe rukovodi direktor sa ovlaštenjima i odgovornostima utvrđenim zakonom, drugim propisima i opštim aktima. Zamjenik direktora pomaže direktoru u provođenju njegovih ovlaštenja i obaveza. Direktor Službe, uz saglasnost zamjenika direktora, odlučuje o slijedećim pitanjima: Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Službe; postavljanju i razrješenju načelnika i šefova organizacionih jedinica.

Finansiranje Službe se vrši iz Budžeta/Proračuna FBiH. Služba svoje finansijsko poslovanje obavlja putem Trezora i vrši naplatu svojih usluga, također putem Trezora.

Broj zaposlenih u Službi na dan 31.12.2003. godine je 462.

Sjedište Službe je u Sarajevu, Ulica Musala broj 9.

2 OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2002. GODINU

Revizijom finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2003. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, konstatovano je da je Služba djelimično postupila po preporukama, datim u prethodnim revizijama, u dijelu donošenja pisanih procedura u cilju boljeg funkcionisanja sistema internih kontrola i predlaganje mjera kroz Program optimalizacije rada Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (donesen 24.11.2003. godine po zahtjevu Vlade FBiH).

Međutim, Služba nije postupila po datim preporukama u dijelu koji se odnosi na: suštinsko funkcionisanje sistema internih kontrola; dosljednoj primjeni Zakona o izvršenju Budžeta/Proračuna FBiH za 2003. godinu; dosljednoj primjeni Zakona o radnim odnosima i plaćanjima službenika tijela uprave FBiH i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH; dosljednu primjenu Zakona o porezu na promet proizvoda i usluga dosljednu primjenu odredbi Uredbe o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova kao i obavljanje poslova u skladu sa Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

3 CILJ I OBIM REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa svom važećom zakonskom regulativom.

Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Služba pridržavala Zakona i instrukcija koji su se odnosili na nju, da li su isplate javnih rashoda, odnosno korištenje javnih prihoda vršeno po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Službe kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

Revizija, takođe uključuje davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrole.

4 NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

U skladu sa INTOSAI standardima tačka 142., revizorski tim je izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa, da li osigurava tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja Službe.

Službom rukovodi Direktor koji ima zamjenika, a postavljeni su u 2001. godini odlukom Vlad FBiH. U skladu sa Uredbom o Službi donešen je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (u daljem tekstu Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji) kojim su formirane organizacione jedinice (odjeljenja, servisi i odsjeci). Dio rukovodećeg kadra kojeg postavlja direktor uz saglasnost zamjenika nije postavljen. Nepopunjeni rukovodeći kadar odnosi se na šefa Kabineta, šefa Odsjeka za stambene poslove i evidenciju nekretnina kao i šefove odsjeka u Servisu za pružanje ugostiteljskih usluga.

U Odjeljenju za finansijsko materijalne poslove Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeno je radno mjesto Mlađi samostalni referent za računovodstveni nadzor, sa opisom poslova koji obuhvataju kontrolu ispravnosti materijalno-finansijskog poslovanja u svim oblastima Službe. Ova kontrola podrazumijeva i kontrolu računovodstvenih transakcija, kompletnosti računovodstvene dokumentacije, kontrolu finansijskih izvještaja u smislu pružanja kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije o rezultatima finansijskih operacija. Također, predlaže otklanja nepravilnosti u knjigovodstvu i odgovora za svoj rad šefu odsjeka. Prema prezentiranoj dokumentaciji navedeno radno mjesto je popunjeno u 2004. godini i to privremenim rasporedom. Ovlašteni radnik je izvršio naknadu formalnu ovjeru dokumentacije za 2003. godinu.

U toku 2003. godine donesene su pisane procedure u skladu sa preporukama predhodnih revizija, a koje se odnose na kretanje knjigovodstvene dokumentacije, finansijsko i blagajničko poslovanje, utrošak goriva i reprezentacije kao i interni nadzor i interna kontrola. Međutim, tokom revizije uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da se i pored naprijed donešenih pisanih procedura, u svim slučajevima nije vršna suštinska provjera valjanosti postojanja obaveze, izdatka, kao i njenog pravilnog evidentiranja na odgovarajućim pozicijama. Navedeno se posebno ogledalo kroz rad Službe u provođenju javnih oglasa po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenje usluga i ustupanju radova, zapošljavanju radnika, vođenju evidencije stalnih sredstava, odnosno raspolaganju opremom te davanju opreme na korištenje drugim tijelima i institucijama kao i provođenje zaključka Vlade FBiH. Takođe nisu se u potpunosti provodile utvrđene procedure u skladu sa podzakonskim aktima, a posebno u dijelu finansijske kontrole koja podrazumijeva kontrolu zakonske osnovanosti i kompletnosti dokumenata koja su predmet knjigovodstvenog evidentiranja i plaćanja.

Nadležnost Službe utvrđena je Uredbom o Službi kao i način i postupak obavljanje poslova, kako za federalne tijela tako i za tijela Bosne i Hercegovine. Tokom revizije konstatovano je da Služba nije postupila u skladu sa Uredbom o Službi u dijelu koji se odnosi na obavljanje poslova za tijela Bosne i Hercegovine (nije zaključen sporazum između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH), kao i sačinjavanje pismenih ugovora sa tijelima FBiH u skladu sa članom 1. Uredbe o Službi.

Iako je u predmetnoj godini, kao što je naprijed navedeno, postignuto značajno poboljšanje u donošenju pisanih procedura, smatramo da bez suštinske kontrole valjanosti, vjerodostojnosti i cjelovitosti knjigovodstvenih isprava, popunjavanjem sistematizovanih radnih mjesta, kontrole pružanja ugostiteljskih usluga i utroška materijala i robe, usklađivanja stvarnog stanja stalnih sredstava i inventara sa knjigovodstvenim stanjem, ne daje dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu imovine, sprečavanje i otkrivanje prevara i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

Da se radi efikasnog poslovanja, pravovremenog i pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima, uspostavi sistem internih kontrola kao skup postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni. U cilju realizacije navedenog potrebno je da se izvrši popunjavanje rukovodnih radnih mjesta, a posebno radnih mjesta koja se odnose na nadzor i kontrolu, u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kao dosljedna primjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i donešenih podzakonskih akata.

Da se računovodstvene kontrole vrše u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.

b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe po Uredbi o Službi

Uredbom o Službi i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji definisani su poslovi koje Služba obavlja. Uvidom u dokumentaciju, revizijom je konstatovano slijedeće:

- evidencija o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela je nepotpuna u dijelu koji se odnosi na dokumentaciju kojom se potvrđuje na kojim nekretninama federalna tijela imaju pravo raspolaganja, a posebno po pitanju vlasništva nad nekretninama bivše SR Bosne i Hercegovine u zemlji i inostranstvu. Posljedica navedenog su neriješeni odnosi u pravu korištenja, održavanja, upravljanja i raspolaganja nekretninama. U cilju rješavanja navedenog od strane Službe, a po zahtjevu Vlade FBiH, pred kraj godine predložen je Program mjera optimalizacije rada Službe, koji je Vlada FBiH i prihvatila.

Da se uspostavi evidencija o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela, odnosno da se realizuje Program optimalizacije rada Službe. Također, se predlaže da se obnovi inicijativa za donošenje posebnog Zakona o podjeli imovine između RBiH i FBiH, koju je Služba pokrenula u 2002. godine putem Federalnog ministarstva pravde.

- Služba vodi evidenciju stanova koji se koriste za službeni smještaj. Uputstvo o vođenju evidencije, načinu primopredaje službenih stanova i realizaciji obaveza iz ugovora o korištenju službenih stanova u nadležnosti Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, donio je Direktor Službe 21.10.2003. godine. Odluka o kriterijima i načinu dodijele službenih stanova na korištenje nije donešena od strane nadležnih tijela kao ni Odluka o visini i načinu plaćanja mjesečne zakupnine za korištenje službenih stanova. Dodjela službenih stanova na korištenje vrši se po rješenju Premijera, a na osnovu koga Služba zaključuje ugovor o korištenju stana za privremeni smještaj sa korisnikom. Zbog naprijed navedenog, a ne regulisanog, izraženi su problemi vezani za ostvarivanje prava na službeni smještaj, visinu naknade i način plaćanja smještaja i pratećih troškova.

Da Služba urgira donošenje Odluke o kriterijima i načinu dodijele službenih stanova na korištenje kao i Odluke o načinu korištenja službenih stanova.

- u skladu sa Uredbom o Službi, Služba može obavljati poslove za tijela BiH po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, a poslove iz člana 1. stav 2. navedene Uredbe za potrebe drugih federalnih tijela na osnovu pismeno sačinjenog ugovora. Revizijom je konstatovano da je Služba obavljala usluge (ugostiteljske usluge, investiciono i tekuće održavanje službenih zgrada, osiguranje objekata, davanje službenim vozilima na korištenje) za tijela

Bosne i Hercegovine bez potpisanog posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH. Također je konstatovano da su za dio federalnih tijela pružane usluge bez prethodno sačinjenog pismenog ugovora, a usluge su pružane i trećim licima suprotno odredbama Uredbe o Službi (ugostiteljske usluge).

Da se stručni, operativno-tehnički, ugostiteljski i drugi poslovi, za federalna tijela i institucije BiH, a koji su u nadležnosti Službe obavljaju u skladu sa Uredbom o Službi.

c) Prihodi po osnovu obavljanja ugostiteljskih usluga

Prihodi od pružanja usluga drugima, u knjigovodstvenoj evidenciji, iskazani su u iznosu od 1.309.888,59 KM, a ostvareni su najvećim dijelom iz osnova pružanja ugostiteljskih usluga, kao i usluga održavanja i spremanja radnog prostora, unutrašnjeg osiguranja objekata, usluga investiciono-tehničkog održavanja i izdavanja poslovnih prostora u zakup.

Najveću stavku navedenih prihoda čine prihodi ostvareni po osnovu pružanja ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.017.377,00 KM, izvršenih eksternim korisnicima (organima i institucijama, političkim strankama, ambasadama i fizičkim licima). Pored navedenih ugostiteljskih usluga izvršene su i usluge federalnim tijelima, koje su posebno iskazane kao interni prihodi, u iznosu od 529.098,30 KM.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da su cijene ugostiteljskih usluga utvrđene na osnovu prijedloga Direktora Službe, na koji je Vlada FBiH dala suglasnost. Međutim nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se mogao utvrditi način i visina utvrđivanja cijena pojedinih ugostiteljskih usluga, odnosno njihova opravdanost. Navedeno je bitno iz razloga što se najveći dio ugostiteljskih usluga pruža trećim licima.

Ugostiteljske usluge izvršene trećim licima (eksterne ugostiteljske usluge) obavljene su suprotno odredbama Uredbe o Službi, odnosno Služba nije ovlaštena za obavljanje istih. Na navedene usluge u skladu sa Zakonom o porezu na promet proizvoda i usluga plaća se porez na promet proizvoda i usluga, a što nije vršeno od strane Službe.

Ugostiteljske usluge izvršene federalnim tijelima (interne ugostiteljske usluge) evidentiraju se kao interni prihodi u Službi odnosno interni rashodi u federalnim tijelima i kao takvi ne iskazuju se u finansijskim izvještajima. Troškovi nastali po osnovu istih evidentiraju se kao « Izdaci za hranu i prehrambeni materijal » u Službi. Revizijom je konstatovano da visina i način korištenja ugostiteljskih usluga koja se pruža federalnim tijelima, nije regulisana od strane nadležnih organa. Ukupan iznos navedenih usluga ograničen je samo visinom raspoloživih sredstava za navedene namjene utvrđene u budžetu za tekuću godinu, a u slučaju smanjenja raspoloživih sredstava o korištenju usluge odlučuje Direktor Službe. Kriteriji za utvrđivanje sredstava u budžetu za tekuću godinu, za navedenu namjenu, nisu prezentirani.

Da se ugostiteljske usluge pružaju u skladu sa odredbama Uredbe o Službi. Za pružanje navedenih usluga federalnim organima inicirati donošenje podzakonskih akata kod nadležnog tijela u pogledu visine, načina i prava korištenja ovih usluga. Sredstva u budžetu Službe za tekuću godinu, za navedene namjene, planirati u skladu sa utvrđenim iznosima po korisnicima, a na osnovu donešenih podzakonskih akata..

Obračun i plaćanje poreza na promet proizvoda i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na promet proizvoda i usluga.

d) Izvršenje budžeta za 2003. godinu

Budžetom FBiH za 2003. godinu odobrena su sredstva za rad Službe u iznosu od 12.859.706,00 KM, koji je na osnovu odluka Vlade FBiH o preraspodjeli smanjen na iznos od 8.076.491,77 KM. U najvećem dijelu smanjenje odobrenih sredstava se odnosi na preraspodjelu na poziciji «Nabavka opreme za budžetske korisnike» u iznosu od 5.214.780,00 KM. Pored smanjenja izvršeno je i povećanje odobrenih sredstava u 2003. godini Službi i to po Odluci Vlade FBiH, kojom je Službi za nabavku opreme za potrebe Vlade FBiH, iz tekuće rezerve Vlade FBiH, odobreno izdvajanje sredstava u iznosu 310.000,00 KM (izvršena nabavka automobila Audi 8 i Audi 6). Pored navedene preraspodjele u svrhu nabavke opreme za Službu izvršena je još jedna preraspodjela sredstava, u iznosu od 250.000,00 KM. (izvršena nabavka 7 automobila Škoda Oktavija planirano 9). Za preraspodjele, a u vezi nabavke opreme (automobila), od

strane menadžmenta nije dato adekvatno obrazloženje, tako da se ne može potvrditi opravdanost navedenih nabavki.

Ukupni rashodi i izdaci u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2002. godine iskazani su u iznosu od 7.792.913,00 KM, a što je u odnosu na sredstva planirana Budžetom za 2003. godinu, manje za 3,52 %. Međutim, revizijom je konstatovano da Služba nije postupila u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonu o izvršenju budžeta/proračuna FBiH za 2003. godinu u dijelu koji se odnosi na korištenje budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene Budžetom, i to do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine, Služba je iskazala obaveze u iznosu od 39.102,43 KM više u odnosu na raspoloživa sredstva, a iste se odnose se na: izdatke za nabavku materijala 16.191,64 KM, izdatke za usluge prevoza i goriva 386,00 KM, izdatke za tekuće održavanje 10.765,34 KM i ugovorene usluge 11.760,45 KM. Pored navedenog iznosa revizijom je konstatovano da isplate toplog obroka (dio toplog obroka u iznosu od 4 KM koji se odnosi na uposlenike u ugostiteljstvu) u iznosu od 96.800,00 KM i ulaganja u adaptaciju devastiranog prostora (dva stana u ulici Grbavička br 41a i 41b) 76.669,54 KM također predstavljaju više utrošena sredstva u odnosu na sredstva utvrđena Budžetom u njegovom Posebnom dijelu.

Da se budžetska sredstva koriste u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH i to za namjene koje su određene Budžetom, i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.

Da se knjigovodstvena evidencija, osigura prema standardnim budžetskim klasifikacijama u skladu sa članovima 5. i 14. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/ proračuna u FBiH.

Ukupan broj uposlenih u Službi na dan 31.12.2003. godine, prema prezentiranoj dokumentaciji, je 462 radnika, a što je u odnosu na broj radnika utvrđen u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i broj radnika planiran u Budžetu FBiH za 2003. godinu više za 52 uposlenika. Međutim i pored većeg broja uposlenih u odnosu na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, određena rukovodeća radna mjesta nisu popunjena. Od ukupnog broja zaposlenih na neodređeno vrijeme je zaposleno 334, a na određeno vrijeme 128. Uposlenici na određeno vrijeme najvećim dijelom su raspoređeni na spremanje i uređenje prostora, pružanje ugostiteljskih usluga te unutarnje osiguranje objekata. Značajan broj uposlenih na naprijed navedenim poslovima angažovan je za potrebe institucija BiH kao i ostalih korisnika i ako nisu provedene propisane procedure za obavljanje istih, u skladu sa Uredbom o Službi.

Prijem uposlenika na određeno radno vrijeme, nije vršen u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH. Prilikom prijema nije raspisivan oglas, a pored radnika koji su već bili uposleni na određeno vrijeme vršen je prijem i novih radnika. Navedeni radnicu su u radnom odnosu u Službi, u većini slučajeva, u trajanju dužem od godinu dana, sa kratkim prekidima.

U toku 2003. godine donešene su odluke o popuni radnih mjesta (na neodređeno vrijeme) i raspisan konkurs i oglas u dnevnim novinama, a da se prethodno nije tražila informacija kod Federalnog ministarstva pravde da li ima službenika na raspolaganju, odgovarajuće školske spreme i radnog staža, u skladu sa članom 142. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH. Po naprijed navedenom konkursu izvršen je prijem službenika i ako isti nisu ispunjavali uslove iz konkursa, a što je konstatovala i komisija za provođenje konkursa.

Da se prijem radnika u radni odnos provodi po odredbama Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH.
U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, da se izvrši raspored i popuna radnih mjesta.

Tokom 2003. godine, kontinuirano je vršena isplata prekovremenog rada na osnovu evidencija koje vode rukovodioci, a isplatu odobrava rješenjem Direktor Službe po isteku obračunskog perioda (mjeseca). Prekovremeni rad ostvarivan je u najvećem dijelu na poslovima unutrašnjeg osiguranja objekata i pružanja ugostiteljskih usluga. Uzimajući u obzir da je na navedenim poslovima angažovan veći broj radnika u odnosu na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, ne može se potvrditi opravdanost angažovanja radnika za rad duži od punog radnog vremena. Od strane menadžmenta nije donešeno rješenje i provedena procedura o uvođenju prekovremenog rada, odnosno potrebi za prekovremenim radom, u skladu sa članom 67. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave FBiH.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju (Pregled umanjjenja toplog obroka za 2003.godinu uposlenika Odsjeka za pružanje ugostiteljskih usluga) konstatovano je da je dio izdataka za topli obrok u iznosu od 96.800,00 KM evidentirani na poziciji « Izdataka za materijal», a isti su se u skladu sa važećim propisima trebali iskazati na poziciji « Naknada za topli obrok» te predstavljaju više stvorene obaveze u odnosu na raspoloživa sredstva u budžetu za 2003. godinu. U toku revizije nije prezentiran pravni osnov (odluka) na osnovu kojeg se vrši navedeno umanjjenje, utvrđivanja visine iznosa koji se umanjuje kao i način iskazivanja navedenih naknada.

Da se prekovremeni rad odobrava u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH, a da se prethodno razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena. Isplatu toplog obroka odnosno način korištenja uskladiti sa propisima kojima se reguliše navedena naknada zaposlenima.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na izdatke za putne troškove, reprezentaciju i telefonske usluge, konstatovano je da se nisu provodile utvrđene procedure u skladu sa podzakonskim aktima Vlade FBiH i Službe, a posebno u dijelu finansijske kontrole koja podrazumjeva kontrolu zakonske osnovanosti i kompletnosti dokumenata koja su predmet knjigovodstvenog evidentiranja i plaćanja.

Nalog za službeno putovanje se izdaje na neodgovarajućem obrazcu, a prilikom podnošenja istog na naplatu ne sačinjava se izvještaj sa službenog putovanju. Navedeno se posebno odnosi na putne naloge za službena putovanja u inostranstvo, gdje se u najvećem broju slučajeva iz prezentiranih putnih naloga ne može utvrditi razlog i opravdanost putovanja, a kod jednog broja naloga ni isplata ostalih troškova koji su priloženi uz putni nalog.

Prilikom pravdanja računa za mobilni telefon nije u svim slučajevima postupljeno u skladu sa Zaključkom o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave, koji je donijela Vlada FBiH. Za stvorene troškove određenog broja mobilnih telefona, od strane korisnika mobilnog telefona, nije nadoknađivan iznos iznad dozvoljenog limita, a također za isto prekoračenje nije dato odobrenje odnosno obrazloženje o opravdanosti navedenog izdatka (međunarodni saobraćaj).

Pored izdataka za reprezentaciju ostvarenih u vlastitim objektima, koji nisu iskazani na izdacima reprezentacije već na internim rashodima, Služba je iskazala i izdatke po navedenom osnovu na eksternim objektima u iznosu od 8.156,28 KM. U najvećem broju slučajeva u prilogu računa ne nalazi se specifikacija izvršenih usluga, kao ni izvještaj po kom osnovu i iz kojih razloga je stvoren navedeni izdatak, odnosno razlog zbog čega navedena usluga nije pružena u ugostiteljskim objektima Službe.

Da se pravdanje izdataka za putne troškove, reprezentaciju i troškove telefona vrši u skladu sa podzakonskim aktima Vlade FBiH i Službe, odnosno da se vrši suštinska finansijska kontrola koja podrazumjeva kontrolu zakonske osnovanosti i kompletnosti dokumenata koji su predmet knjigovodstvenog evidentiranja i plaćanja.

Zaključkom od 15.11.2002.godine, Vlada FBiH je, kao vlasnik potpuno devastiranog prostora, odobrila osposobljavanje za stanovanje tako devastiranog stambenog prostora u ulici Zagrebačka broj 41 (Grbavička br. 41.) u Sarajevu i ovlasila Službu za djelimično zajedničko ulaganje sredstava u devastirani prostor. Navedenim Zaključkom su predviđene dvije stambene cjeline od kojih za jednu je odobreno suinvestiranje vlastitim sredstvima od strane uposlenika Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova (udio Vlade FBiH predstavlja trenutna tržišna vrijednost navedenog dijela prostora), a za drugi dio devastiranog prostora je dozvoljeno Službi da iz vlastitih sredstava ušteda za budžetsku 2002. godinu izvrši adaptaciju (navedeni prostor je namjenjen za potrebe federalnih organa).

Prema prezentiranoj dokumentaciji, Služba je izvršila ulaganja u adaptaciju navedenog objekte iz budžetskih sredstava, bez učešća suinvestitora, u ukupnom iznosu od 122.132,07 KM, od čega u 2003. godini 76.669,54 KM. Navedena ulaganja u 2003. godini su evidentirana na poziciji «Izdataka za tekuće održavanje » a u skladu sa zakonskim propisima isti su se trebali evidentirati na poziciji «Izdataka za nabavku stalnih sredstava» (obzirom da se radi o investicionom ulaganju).

Zaključkom o izmjeni i dopuni zaključka Vlade BiH, od 14.08.2003. godine izvršene su bitne izmjene u vezi finansiranja tj. ukupno ulaganje sredstava u devastirani objekat treba da izvrši Službe iz vlastitih ušteda iz 2002/2003. godine, a da se suinvestitoru odobri uplata u ratama u periodu od 2004. godine do 2009. godine. Finansiranje adaptacije navedenog objekata iz budžetskih sredstava Služba je, u najvećem djelu, izvršila prije donošenja izmjena i dopuna navedenog zaključka (okonačana situacija 22.08.2003. godine) U skladu sa naprijed navedenim zaključkom finansiranje se trebalo izvršiti iz vlastitih sredstava

ušteta za budžetsku 2002/2003 godinu, međutim prema prezentiranoj dokumentaciji isto se nije moglo potvrditi.

I ako je Služba, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH od 15.11.2002. godine trebala zaključiti ugovor sa radnikom Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova za suinvestiranje (zajedničko ulaganje), ista je tek posle donošenja Zaključka o izmjenama i dopunama naprijed navedenog zaključka, sa istim zaključila Ugovor o sufinansiranju br. 01-23.2804/03 od 28.08.2003. godine.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da u postupak nije uključen Javni federalni pravobranilac, da adaptirani stanovi (dva stana) i potraživanja po osnovu zaključenog Ugovora o sufinansiranju (dio dugoročni kredit) u iznosu od 61.561,60 KM nije evidentirani u knjigovodstvu i finansijskim izvještajima Službe. Takođe konstatujemo da u navedenom slučaju nije postupljeno po preporuci datoj u prethodnoj reviziji.

Da se adaptirani objekat (dva stana i potraživanja po osnovu Ugovora o sufinansiranju br. 01-23.2804/03 od 28.08.2003. godine evidentiraju u knjigovodstvenoj evidenciji. Također da se za zaključeni Ugovor o sufinansiranju zatraži očitovanje Javnog federalnog pravobranioca.

e) Postupanje po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova

Postupak prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova (u daljem tekstu Uredba) obavljao se na dva načina. Služba je u skladu sa ovlaštenjima provodila postupak javnog nadmetanja, a izbor najpovoljnije ponude u skladu sa Uredbom vršen je od strane dvije komisije i to: Komisije za prihvatanje, otvaranje i ocijenu ponuda formirane od strane Vlade FBiH i komisija formiranih od strane Direktora Službe.

Komisija za prihvatanje, otvaranje i ocijenu ponuda, formirana je od strane Vlade FBiH 27.03.2003. godine i ista je u skladu sa Uredbom ovlaštena za izbor najpovoljnijeg ponuđača za određene nabavke za potrebe federalnih organa i ustanova. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, a u vezi rada navedene komisije konstatujemo da ista nije ima akt o načinu rada, odlučivanju i odgovornosti. U toku revizije prezentiran je Pravilnik o kriterijumima i načinu bodovanja kriterijuma za vrednovanje ponuda, koji nije verificiran i nije primjenjivan u svim slučajevima prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača. Komisija u svom radu nije u potpunosti postupala u skladu sa odredbama Uredbe u dijelu izbora najpovoljnije ponude između najmanje tri prihvatljive ponude.

Na osnovu prezentirane dokumentacije a u vezi izbora najpovoljnijeg ponuđača za kancelarijski materijal, tonere, prehrambene artikale i čistovni materijal i pribor, naprijed navedena komisija je izvršila odabir najpovoljnijeg ponuđača po raspisanim javnim oglasima (u toku 5 i 6 mjeseca), a isti su zaključcima Direktora Službe poništeni (u 8 i 9 mjesecu) bez obrazloženja te zadužio stručnu grupu da pristupi izradi tenderske dokumentacije za ponovni javni oglas. Po ponovljenom javnom oglasu komisija je izvršila ponovo izbor najpovoljnijeg ponuđača sa kojim je Direktor Službe pred kraj godine zaključio ugovore. U navedenom slučaju nije se moglo potvrditi ovlaštenje Direktora i opravdanost poništenja izbora najpovoljnijeg ponuđača izvršenog od strane Komisije Vlade FBiH. Također, ne može se potvrditi opravdanost raspisivanja novih javnih oglasa i zaključivanje ugovora pred kraj budžetske godine, sa stanovišta troškova, a uzimajući u obzir da se u navedenom slučaju radilo o budžetskoj 2003. godinu i da su se trebale već provoditi aktivnosti za izbor najpovoljnijeg ponuđača za budžetsku 2004. godinu.

U vezi provođenja nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova koje je obavljala Služba odnosno komisije formirane od strane Direktora Službe, konstatovano je da je Služba u 2003. godini u najvećem dijelu vršila nabavke od dobavljača sa kojima je bio zaključen ugovor u 2002. godini. Međutim konstatovano je da se nije u svim slučajevima prilikom nabavke robe u 2003. godini postupalo u skladu sa Uredbom .

Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova postupa u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH i Uredbom o postupku nabavku robe, vršenja usluga i ustupanju radova.

f) Stalna sredstva i sitan inventar

Ukupno stanje građevinskih objekata i zemljišta u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003.godine iskazano je u iznosu od 57.136.081,00 KM. Na osnovu prezentirane

dokumentacije i izjave odgovornih osoba nije se moglo potvrditi pravo raspolaganja odnosno pravo vlasništva nad nekretninama evidentiranim u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima Službe.

Uvidom u saobraćajne dozvole vozila, evidentiranih u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima Službe na dana 31.12.2003. godine, konstatovano je da se sva vozila ne nalaze u vlasništvu Službe, odnosno da je dio vozila registrovan na druge federalne organe. Također je konstatovano da Odluka o uslovima i načinu korištenja vozila Službe za potrebe drugih federalnih organa i tijela (ista dostavljena Vladi FBiH na usvajanje) nije donešena. Navedeno je imalo za posljedicu da su se vozila pored federalnih organa i tijela davala na korištenje i institucijama BiH, da se po isteku odobrenog roka korištenja vozila ista nisu vraćala od strane korisnika. Odobravanje korištenja vozila federalnim organima i institucijama vršilo se na osnovu zahtijeva koji je odobravao Direktor Službe.

Da se za nekretnine, na kojima Služba ima pravo raspolaganja, pokrene postupak upisa u zemljišne knjige i na osnovu provedenog upisa izvrši usklađivanje sa evidentiranim nekretninama u knjigovodstvenoj evidenciji. Također je potrebno da se riješi pitanje vlasništva nad vozilima koja su evidentirana u knjigovodstvenoj evidenciji Službe i da se na osnovu toga izvrši adekvatno evidentiranje. Služba treba da urgira donošenje podzakonskog akta o pravima, uslovima i načinu korištenja vozila Službe.

g) Materijalno knjigovodstvo

Zalihe robe i materijala u skladištu, na dan 31.12.2003. godine, iskazane su u iznosu od 11.647,98 KM, a odnose se na zalihe hrane u skladištu, kancelarijski materijal, materijal za održavanje stalnih sredstava, materijal za održavanje čistoće i ostali materijal.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a vezano za zalihe hrane, pića i napitaka u skladištu, kao i evidentiranje i razduživanje istih u ugostiteljskim objektima, konstatovano je da iskazano stanje zaliha navedenog materijala u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine, u iznosu od 3.314,38 KM, ne odgovara stvarnom stanju iz razloga što je Komisija za popis zaliha ugostiteljske robe u svim objektima gdje Služba pruža ugostiteljske usluge konstatovala stanje namirnica (po nabavnoj cijeni) u iznosu od 28.027,43 KM i pića i napitaka (po prodajnoj cijeni) 102.868,57 KM, a koji nisu evidentirani u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima Službe.

Uzimajući u obzir način obavljanja ugostiteljske djelatnosti u 2003. godini (eksterni i interni kupci), knjigovodstvena evidencija nije vođena u skladu sa čl. 26. do 28. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Zaduženje ugostiteljskih objekata vršeno je na osnovu trebovanja odnosno izlaza u objekat, a razduženje se nije vršilo na osnovu utroška materijala po propisanim normativima (za hranu) već na osnovu popisa koji je vršen mjesečno od strane zaduženog radnika i položenog pazara. Zapisnici o popisu u svim slučajevima nisu ovjeravani od osoba koje su izvršile popis, a ni od nadležnog rukovodioca i kao takvi su priznavani kao validan dokument. Također treba naglasiti da se pazar nije u svim slučajevima polagao dnevno, da po istom nisu preduzimane mjere. Od strane nadležnih osoba nije prezentiran ni jedan zapisnik o izvršenoj kontroli ugostiteljskih objekata u 2003. godini i ako je navedena kontrola propisana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Samo za popis izvršen na dan 31.12.2003. godine prezentirana je dokumentacija da je isti izvršila komisija formirana od strane Direktora Službe.

Da se knjigovodstvena evidencija materijala vrši u skladu sa čl. 26. do 28. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, a da se razduženje materijala (hrane) u ugostiteljskim objektima vrši na osnovu utroška materijala prema propisanim normativima. U cilju veće efikasnosti i kontrole rada Servisa za pružanje ugostiteljskih usluga potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.

h) Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2003. godine

Direktor Službe je u skladu sa ovlaštenjima i zakonskim odredbama dana 22.12.2003. godine, formirao: Centralnu komisiju za popis sredstava, obaveza i potraživanja; 8 komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara (po objektima); Komisiju za popis zaliha u magacinu kancelarijskog materijala, čistovnog materijala, HTZ-opreme i hrane i pića; Komisiju za popis novčanih sredstava i gotovog novca u blagajni, obaveza i potraživanja i Komisiju za rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara u 2003. godini. Za predsjednika Centralne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja imenovana je

osoba koja, u skladu Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu Službe ne može biti imenovana u navedenu komisiju iz razloga što je neposredni rukovodilac.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a vezano za izvršeni popis na dan 31.12.2003. godine, konstatovano je da su komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara izvršile fizički popis opreme i sitnog inventara, međutim iste nisu izvršile usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2003. godine u skladu sa važećim propisima. U zapisnicima komisija nije iskazano finansijsko stanje stalnih sredstava i sitnog inventara kao i prijedlog za otpis (višak-manjak), a u pojedinim slučajevima zapisnici komisija su sačinjavani na tipskim obrascima i nisu potpisivani od svih članova komisije. U popisnim listama stalnih sredstava nije iskazano finansijsko stanje (u prilogu je priložena lista vrijednosti stalnih sredstava iz finansijske službe), popisne liste sitnog inventara nisu potpisivane u svim slučajevima od zaduženih lica, a razlika koja je utvrđena u toku popisa evidentirana je na popisnim listama i predložena za otpis. Da navedene komisije nisu izvršile popis u skladu sa važećim propisima i aktima, konstatovala je i Komisija za rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara. Navedena komisija je prilikom fizičkog uništenja stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara predloženog za otpis konstatovala da se na stanju ne nalaze količine koje su predložene od strane prethodnih komisija (Centralna komisija je naknadno utvrdila da je to iznos od 25.479,66 KM) i sačinila poseban izvještaj za rashod navedenih sredstava po objektima i predložila da se donese rješenje o rashodu. Iz navedenog se može konstatovati da se radi o manjku koji nije evidentiran od strane komisija.

Centralna komisija je sačinila zapisnik na osnovu popisnih materijala pojedinačnih komisija i pored ostalog predložila da se izvrši otpis sitnog inventara u skladu sa općim aktom Službe odnosno Pravilnikom o kalu, rasturu, kvaru i lomu, u ukupnom iznosu od 25.479,66 KM. Pošto se u navedenom slučaju radi o sitnom inventaru (koji je već otpisan u skladu sa važećim aktima) na isti se nisu mogle primijeniti odredba navedenog pravilnika. U konkretnom slučaju se radi o manjku opreme i sitnog inventara koji je konstatovala Komisija za rashod stalnih sredstava, opreme i inventara prilikom utvrđivanja fizičkog stanja predloženih sredstava za uništenje od prethodnih komisija za popisa.

Pored naprijed formiranih komisija, od strane nadležne osobe, naknadno je prezentirano Rješenje o imenovanju Komisije za popis zaliha ugostiteljske robe u svim objektima gdje Služba pruža ugostiteljske usluge i Zapisnik o izvršenom popisu pića i napitaka i namirnica hrane u restoranima i bifeima Službe. Navedenim zapisnikom konstatovano je samo stanje zaliha namirnica (po nabavnoj cijeni) u iznosu od 28.027,43 KM i stanje pića i napitaka (po prodajnoj cijeni) u iznosu od 102.868,57 KM. Navedena komisija nije izvršila popis novčanih sredstava u ugostiteljskim objektima na dan 31.12.2003.godine, a nije prezentirana dokumentacija da je popis izvršen od strane druge komisije..

Popis zaliha robe, pića i napitaka u ugostiteljskim objektima nije obuhvaćen redovnim popisom Službe na dan 31.12.2003. godine i isti nije obuhvaćen u Izvještaju Centralne komisije. Utvrđeno stanje robe, pića i napitaka u ugostiteljskim objektima Službe nije iskazano u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine.

Zbog naprijed navedenog, ne može se potvrditi iskazano stanje novčanih sredstava, stalnih sredstava, sitnog inventara, robe i materijala iskazanih u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima na dan 31.12.2003. godine, iz razloga što Služba nije izvršila usklađivanje stanja sredstava u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

Da se popis imovine vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH. Da se izvrši ponovni uvid u dokumentaciju vezanu za otpis po Izvještaju Centralne komisije u iznosu od 25.479,66 KM i po istom poduzmu adekvatne mjere. Stanje zaliha pića i napitaka, namirnica hrane u ugostiteljskim objektima gdje Služba pruža ugostiteljske usluge iskazati u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima u skladu sa važećim propisima.

5 ZAKLJUČAK

Nakon provedene revizije poslovanja Službe za 2003. godinu, a u cilju postizanja transparentnosti u radu Službe i javne odgovornosti menadžmenta za provođenje zakona odnosno uspješno i efikasno obavljanje postavljenih ciljeva, konstatovali smo da je Služba u 2003. godini donijela pisane procedure u cilju transparentnosti, efikasnosti i veće kontrole poslovanja i predložila mjere kroz Program optimalizacije rada Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, koji je usvojen od strane Vlade FBiH 24.11.2003. godine.

Navedene pisane procedura i Programa optimalizacije rada Službe donešeni su u najvećem dijelu krajem godine i isti su samo djelimično primjenjeni u radu Službe, a njihova primjena se može očekivati u 2004. godini.

Međutim, revizijom je konstатовano da Služba nije dosljedno primjenjivali zakonski i podzakonski akti u oblasti: izvršenja budžeta; korištenja budžetskih sredstava samo za namjene koje su određene budžetom i to do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu; zapošljavanja radnika; postupku nabavke robe i usluga; obračunu i plaćanju poreza na promet proizvoda i usluga; vršenje poslova u skladu sa Uredbom o Službi; popisu imovine, obaveza i potraživanja kao i knjigovodstvenog evidentiranja. Također treba napomenuti da se po preporukama datim u prethodnim revizijama nije u potpunosti postupilo, a dio istih se odnosio na otklanjanje nepravilnosti koje su i ovom revizijom utvrđene.

Zbog naprijed navedenih konstatacija, revizijski tim nije mogao potvrditi da finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju Službe u svim značajnim segmentima poslovanja na dan 31.12. 2003. godine.

Ovim Izvještajem o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti i uspostave i jačanja sistema internih kontrola radi efikasne zaštite imovine sprečavanja i otkrivanja prevara i grešaka, tačnosti i potpunosti računovodstvene evidencije i pravovremenog pripremanja pouzdanih finansijskih izvještaja.

6 KOMENTAR

U ostavljenom roku Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH se očitovala dopisom broj 01-05-1555/04 od 20.05.2004. godine o Izvještaju o reviziji finansijskih izveštaja na dan 31.12.2003. godinu. Na određen broj nalaza data su određena očitovanja odnosno obrazloženja, koja nisu uticala na već date konstatacije i preporuke u predmetnom Izvještaju. Također, menadžment Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH je istakao da je dužnu pažnju posvetio svim nalazima, preporukama te Zaključku Revizije, iskazanih u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Službe za 2003. godinu, da će postupitu u skladu sa navedenim preporukama i da je dio preporuka već realizovan.

Viši revizor Munib Ovčina, dipl. ecc

Ovlašteni revizor Angela Medić, dipl. ecc.