



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

2022.

Broj: 01-02-06-11-1-3318-7/22



Sarajevo, septembar 2023.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	12
5.1	EVIDENCIJA I UPRAVLJANJE IMOVINOM PRIJAŠNJEG FEDERALNOG MINISTARSTVA ODBRANE	12
5.2	KORIŠTENJE I UKNJIŽAVANJE IMOVINE ZAVODA ZA PLATNI PROMET FBiH U LIKVIDACIJI	15
6.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	16
6.1	Izrada i donošenje budžeta/finansijskog plana i plana poslovanja	16
6.2	Izveštavanje.....	17
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	17
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	17
7.1.1	Prihodi i primici	17
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	18
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	18
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	19
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	22
7.2	BILANS STANJA.....	22
7.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	22
7.2.2	Stalna sredstva	24
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	25
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	26
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	26
9.	JAVNE NABAVKE	26
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	29
V.	PRILOZI	31
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	31
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	31



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj 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 **Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Služba)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj 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 značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Službe na 31. 12. 2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Službe 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Služba ne raspolaže dokumentacijom o vlasništvu niti je u posjedu nekretnina čija je sadašnja vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 122.132 KM. Nakon izvještajnog perioda, kao naknadni događaj, na osnovu Odluke Vlade FBiH od 1. 6. 2023. godine, isknižen je objekat kompleksa „Vila Braun“ nabavne vrijednosti od 3.663.114 KM, koji je također na datum bilansa bio evidentiran bez vjerodostojnih dokumenata o vlasništvu i posjedu (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Službe 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.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 Službe;
- 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 **Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine za 2022. 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 Službe za 2022. 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. **Služba nije osigurala efikasno i racionalno upravljanje imovinom koja je u vlasništvu Federacije BiH, a koja joj je Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH i odlukama Vlade FBiH data na upravljanje i korištenje. Naime, nije izvršena potpuna kontrola korištenja prostora bivšeg Zavoda za platni promet FBiH i racionalna raspodjela budžetskim korisnicima, u skladu sa stvarnim potrebama. Pored toga, poduzete aktivnosti nisu osigurale da se poslovni prostori Federalnog ministarstva odbrane i Vojske Federacije efikasno koriste i štite od daljnjeg propadanja i bespravnog korištenja (tačke 5.1 i 5.2 Izvještaja).**



Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Službe 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Pokrenuti su sudski procesi za naplatu potraživanja od zakupa 70 poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, po kojima ukupni tužbeni zahtjevi iznose 3.731.917 KM. S obzirom na to da je za većinu zakupljenih prostora neriješen status vlasništva i da je značajan broj korisnika poslovnih prostora nelikvidan, naplata većeg dijela ovih potraživanja je neizvjesna (tačka 7.2.1 Izvještaja);**
- **Obračun naknada članovima komisija koji su zaposlenici Službe nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, s obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za ovaj obračun (tačka 7.1.2.2 Izvještaja);**
- **Revalorizacija stalnih sredstava nije izvršena jer Federalno ministarstvo finansija kroz modul stalnih sredstava nije obezbijedilo tehničke preduslove. Budžetski korisnici, u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor, vrše revalorizaciju ako je inflacija na godišnjem nivou, mjerena rastom cijena, viša od 10% ili 10% i više, kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena proizvođača industrijskih proizvoda u 2022. godini iznosio je 17,4% (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Službe 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. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** 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 Službe, 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, 5. 9. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s.r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Sačiniti mapu procesa za sve poslovne procese sa detaljnim opisom aktivnosti koje se provode, te utvrditi odgovorna lica, način i rokove provođenja pojedinih aktivnosti.	4.
2.*	Provoditi mjere utvrđene Planom integriteta u cilju sprečavanja nastanka koruptivnih radnji.	4.
3.*	Uspostaviti potpunu evidenciju pokretne i nepokretne imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH s ciljem efikasnog upravljanja i raspolaganja tom imovinom.	5.1
4.*	Postupak izdavanja u zakup poslovnih prostora i zaključivanje ugovora vršiti u skladu s Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH.	5.1
5.*	U saradnji s Federalnim pravobranilaštvom poduzeti aktivnosti na bržoj i efikasnijoj naplati potraživanja od zakupa poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.	5.1
6.*	Izvršiti uvid u stvarno korištenje poslovnih prostora bivšeg Zavoda za platni promet FBiH i nakon konstatovanog predložiti Vladi FBiH donošenje novih odluka u cilju racionalnijeg korištenja poslovnih prostora i efikasnog trošenja budžetskih sredstava.	5.2
7.*	Godišnje finansijske izvještaje sačinjavati na način utvrđen Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, kod iskazivanja planiranih vrijednosti prihoda.	7.
8.	Utvrđivanje prava na isplatu i visinu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	7.1.2.2
9.*	Poduzeti aktivnosti kako bi se otklonili nedostaci novog modula potraživanja i uskladile evidencije u Glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama potraživanja.	7.2.1
10.*	Stalna sredstva iskazivati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te poduzeti aktivnosti kako bi se otklonili nedostaci novog modula stalnih sredstava i uskladile evidencije u Glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama stalnih sredstava.	7.2.2
11.	Nastaviti aktivnosti na rješavanju statusa ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, kao i na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa (Dom odmora Trpanj i Sala u zgradi Parlamenta FBiH).	7.2.2

12.*	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.	7.2.2
13.	Prilikom formiranja popisnih komisija voditi računa da se u komisije ne imenuju osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.4
14.*	Plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o vrsti postupaka koji će se provoditi.	9.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (10)



III. 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 i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2022. godinu;
- Budžet FBiH za 2022. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Uredba o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- 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 javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Služba je osnovana Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine² (u daljem tekstu: Uredba o Službi). U skladu sa Uredbom, vrši poslove za potrebe Vlade FBiH i njenih ureda, federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH i Ureda predsjednika i potpredsjednika FBiH. Može obavljati i poslove za potrebe drugih federalnih tijela, na njihov zahtjev i uz saglasnost Vlade FBiH, a na osnovu pismeno sačinjenog ugovora, kao i za tijela Bosne i Hercegovine, po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH.

Služba obavlja stručne, operativno-tehničke, ugostiteljske, pomoćne i druge poslove u okviru zajedničkih djelatnosti predviđenih ovom Uredbom, i to: vođenje evidencije o nekretninama na koje pravo raspolaganja imaju federalna tijela, o pokretnoj i nepokretnoj imovini prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH; održavanje stanova vezanih za vršenje službene dužnosti; investiciono i tekuće održavanje službenih zgrada, kancelarijskog prostora, instalacija i inventara, te drugih objekata u vlasništvu federalnih organa i tijela; pružanje ugostiteljskih usluga; prevoz službenim vozilima, njihovo garažiranje i održavanje; čišćenje poslovnog i drugog prostora. Pored navedenih, Služba po potrebi obavlja i druge poslove koji joj se stave u zadatak, a po svojoj prirodi spadaju u djelokrug zajedničkih poslova.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređen je način rada i rukovođenja Službom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Sistematizirana su radna mjesta za 435 izvršilaca, a na 31. 12. 2022. godine je bilo zaposleno 367, dok je Budžetom FBiH planirani broj zaposlenih 413.

Službom rukovodi direktor Davorin Korać, koji je imenovan 13. 9. 2011. godine i ima status rukovodioca samostalne federalne uprave, odnosno samostalne upravne organizacije.

Sjedište Službe je u Sarajevu, u Ulici Hamdije Čemerlića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Službe za 2022. 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 bilanci 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, s prekidima u periodu od decembra 2022. do septembra 2023. godine.

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 I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je finansijsku reviziju Službe za 2021. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

² „Sl. novine FBiH“, br. 15/97, 46/06, 10/07, 17/09 i 12/14



Služba je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila je o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke	
1.	Uspostavljena je interna revizija u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
2.	Osigurano je potpuno poštivanje Normativa utroška materijala, a članovi popisnih komisija koje vrše popis zaliha roba u kuhinjama i bifeima imenuju se u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
Nerealizovane preporuke	
1.	Provoditi mjere utvrđene Planom integriteta.
2.	Uspostaviti potpunu evidenciju pokretne i nepokretne imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH s ciljem efikasnog upravljanja i raspolaganja tom imovinom.
3.	Postupak izdavanja u zakup poslovnih prostora i zaključivanje ugovora vršiti u skladu s Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH.
4.	U saradnji s Federalnim pravobranilaštvom poduzeti aktivnosti na bržoj i efikasnijoj naplati potraživanja od zakupa poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.
5.	Izvršiti uvid u stvarno korištenje prostora bivšeg Zavoda za platni promet FBiH i nakon konstatovanog stanja predložiti racionalno korištenje, u skladu s potrebama budžetskih korisnika.
6.	Kod izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu koji se odnosi na iskazivanje planskih vrijednosti.
7.	Utvrđivanje prava na isplatu i visinu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.
8.	Stalna sredstva iskazivati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.
9.	Nastaviti aktivnosti na rješavanju statusa ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, kao i na rješavanju imovinskopravnih odnosa (Dom odmora Trpanj i Sala u zgradi Parlamenta FBiH).
10.	Formiranje popisnih komisija vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te voditi računa da se u komisije ne imenuju osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Javne nabavke za usluge objavljivanja tendera i oglasa provoditi u skladu s članom 8. Zakona o javnim nabavkama. Izmjenama i dopunama Zakona, odredbe člana 8., koje se odnose na navedene usluge, su brisane.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 14 preporuka, od čega su četiri nove i deset preporuka koje su već date u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu (nerealizovane preporuke).



Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu, koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije, obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu date su dvije preporuke koje su djelimično implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji.

Preporuke koje su djelimično implementirane, ponovit će se u okviru izvještaja.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Služba u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

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

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa. U skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, rad Službe organizovan je po odjeljenjima i servisima, kao osnovnim organizacionim jedinicama i odsjecima, kojim je predviđeno devet organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Ured za poslove u Mostaru, odjeljenja za pravne, opće i poslove osiguranja objekata, za stambene i imovinskopravne poslove, za knjigovodstveno-materijalne poslove, za investiciono i tekuće održavanje, servisi za poslove ugostiteljstva i usluga prevoza i jedinica za internu reviziju. Služba radi sa manjim brojem izvršilaca u odnosu na usvojeni Pravilnik, jer su nepopunjena radna mjesta za zaposlenike u Službi sekretara, Odjeljenju za pravne, opće poslove i poslove osiguranja objekata, te u odsjecima za spremanje i uređenje prostora, za pružanje ugostiteljskih usluga i plan, analizu i evidencije u ugostiteljstvu. **Navedeno može dovesti do rizika u obavljanju poslovnih procesa koji su u nadležnosti Službe, s obzirom na njihovu složenost. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena su radna mjesta za deset rukovodećih državnih službenika (direktor, sekretar i osam pomoćnika direktora), a popunjeno sedam, 47 ostalih državnih službenika, a popunjeno 35, te 378 namještenika, a popunjeno 325. Upraznjena su radna mjesta za ukupno 68 izvršilaca, što može dovesti u pitanje uspostavu povoljnog kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti u obavljanju poslova i radnih zadataka Službe. Navedeno još više dobija na značaju ako se uzme u obzir da na 31. 12. 2022. godine nisu popunjena radna mjesta sekretara Službe, dva pomoćnika direktora i dva šefa odsjeka.**

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19



Sistem interne kontrole rada i poslovanja Službe definisan je Pravilnikom o internoj kontroli iz 2017. godine, te su utvrđena načela kojima se moraju rukovoditi državni službenici i zaposlenici u Službi prilikom stvaranja i ispunjavanja finansijsko-materijalnih obaveza i upotrebe sredstava Službe, kao i izvršavanja drugih radnih obaveza.

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. Sačinjen je Registar rizika sa mapom procesa u kojoj je dat kratak opis procesa, ali ne za sve organizacione jedinice i bez detaljnog opisa aktivnosti koje se provode u njima, lica odgovornih za provođenje, te načina i rokova provođenja pojedinih aktivnosti. Rizici u toku 2022. godine nisu ažurirani, a njihovo ažuriranje i unos u Aplikaciju PIFC izvršeno je početkom 2023. godine.

Vezano za **kontrolne aktivnosti** u skladu sa važećim zakonskim propisima, internim aktima (instrukcijama, smjernicama, uputstvima, pravilnicima, odlukama) detaljnije se uređuju postupci i definišu nadležnosti i odgovornosti.

U toku 2022. godine Služba je imala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, kojem je krajem godine prestao radni odnos, a u januaru 2023. godine imenovan je novi koordinator. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole sačinjen je i dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 27. 2. 2023. godine. U Izvještaju nisu konstatovani propusti i novi rizici, ali su navedene mjere koje će se poduzet za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

Imajući u vidu da Služba nije sačinila mape procesa za sve poslovne procese sa detaljnim opisom aktivnosti koje se provode, te utvrdila odgovorna lica i način i rokove provođenja pojedinih aktivnosti, ne možemo potvrditi da je sistem finansijskog upravljanja i kontrole uspostavljen u potpunosti u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

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:

- **sačiniti mapu procesa za sve poslovne procese sa detaljnim opisom aktivnosti koje se provode, te utvrditi odgovorna lica, način i rokove provođenja pojedinih aktivnosti.**

Interna revizija

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena je uspostava Jedinice za internu reviziju sa sistematizovanim radnim mjestom pomoćnika direktora i tri stručna savjetnika za poslove interne revizije. Služba u toku 2022. godine nije imala zaposlenih u Jedinici za internu reviziju. U novembru 2022. godine raspisan je konkurs za popunu radnih mjesta pomoćnika direktora i jednog stručnog savjetnika za poslove interne revizije.

Po okončanju konkursne procedure u radni odnos su primljeni pomoćnik direktora i stručni savjetnik, koji su sa radom počeli u februaru 2023. godine.

Prevenција korupcije

Služba je Odlukom od 2020. godine usvojila Plan integriteta i imenovala radnu grupu za provođenje Plana. Imenovan je koordinator koji je zadužen da koordinira radom radne grupe i odgovoran je za praćenje i provođenje poslova Plana i provođenje mjera koje sadrži Plan integriteta. U toku revidirane godine nije nam prezentirana dokumentacija o poduzimanju aktivnosti na provođenju mjera Plana integriteta.

Preporuka:

- **provoditi mjere utvrđene Planom integriteta u cilju sprečavanja nastanka koruptivnih radnji.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH utvrđene su nadležnosti Službe, dok su odlukama i zaključcima Vlade FBiH data zaduženja vezano za vođenje evidencije o pokretnoj i nepokretnoj imovini prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane (u daljem tekstu: prijašnji FMO) i Vojske FBiH, nekretninama preuzetim od bivšeg Zavoda za platni promet FBiH, kao i drugi poslovi koji su joj dati u zadatak, a koji po svojoj prirodi spadaju u djelokrug zajedničkih poslova.

5.1 EVIDENCIJA I UPRAVLJANJE IMOVINOM PRIJAŠNJEG FEDERALNOG MINISTARSTVA ODBRANE

Vlada FBiH je Odlukom iz 2005. godine preuzela nepokretnu i pokretnu imovinu kojom je pravo raspolaganja imalo Federalno ministarstvo odbrane, a Zaključkom Vlade FBiH iz 2006. godine Služba je zadužena da preuzme poslove u vezi s nepokretnom i pokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Također, Služba je zadužena da vodi evidenciju i upravlja pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg FMO-a, koja obuhvata stanove, poslovne prostore, garaže i drugu neperspektivnu vojnu imovinu.

Stambeni fond prijašnjeg FMO-a imao je 12.696 stambenih jedinica, od čega 3.069 nije vraćeno ranijim nosiocima stanarskih prava. Broj stambenih jedinica koje nisu vraćene nije konačan, s obzirom na to da u mnogim predmetima još uvijek nisu okončani postupci po zahtjevima za vraćanje stanova u posjed ranijim korisnicima i nosiocima stanarskih prava. Služba je u toku godine obavljala poslove u vezi stanova iz stambenog fonda prijašnjeg FMO-a i Vojske Federacije, te je 27. 2. 2023. godine Vladi FBiH dostavila Informaciju o stanovima iz stambenog fonda prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 9. 3. 2023. godine. U informaciji su navedene aktivnosti Prvostepene stambene komisije po podnesenim zahtjevima za dodjelu zamjenskih stanova, obnovu ranije zaključenih ugovora o korištenju i dodjeli stanova, u kojoj su dostavljena 84 predmeta. U toku 2022. godine izvršeno je 243 kontrole korištenja stanova i zapečaćeno je i preuzeto 13 stanova, uvedeno je sedam lica u posjed stanova, izvršena je kontrola korištenja jedne garaže i upućen je jedan poziv za predaju stana.

Također, vršila se dopuna baze podataka, ažuriranja evidencija i unos u registar stanova iz stambenog fonda prijašnjeg FMO-a. Za isplatu novčane naknade po članu 39e. Zakona o prodaji stanova na kojim postoji stanarsko pravo⁵, zaprimljeni su zahtjevi ranijih nositelja stanarskih prava kojima stanovi nisu vraćeni u posjed, a odlukama Ustavnog suda BiH⁶ utvrđena je povreda prava na imovinu za isplatu naknade za stan. Zbog neusklađenosti zakonskih odredbi (Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Zakon o prestanku primjene Zakona o napuštenim stanovima, Presuda Evropskog suda za ljudska prava iz 2012. godine u predmetu „Mago i drugi protiv BiH“), Služba nema zakonskog osnova za postupanje po zaprimljenim zahtjevima, niti ima nadležnost za rješavanje ovih zahtjeva. Imajući u vidu da su općinski sudovi u FBiH počeli donositi presude u korist tužitelja (prijeratni nositelji stanarskih prava i imaoci ugovora o otkupu stanova za stanove prijašnjeg FMO), Služba je istakla mogućnost značajnog opterećenja Budžeta FBiH ako bi se ranijim nositeljima stanarskih prava koji u FBiH nisu vratili stanove u posjed prihvatila isplata naknade u iznosu od 1.000 EUR/m², kako je to određeno u presudi Evropskog suda za ljudska prava u predmetu „Branimir Đokić protiv BiH“.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 27/97, 11/98, 22/99, 27/99, 7/00, 32/01, 61/01, 15/02, 54/04, 36/06, 51/07, 72/08 i 23/09

⁶ Ustavni sud BiH donio je 30. 3. 2012. g. Odluku o dopustivosti i meritumu U-15/11, kojom je utvrdio da odredbe člana 39. e st. 3 i 4. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje naknade nisu u skladu sa članom II/3.k) Ustava BiH i članom 1. Protokola broj 1 uz Evropsku konvenciju za zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda, i naložio Parlamentu FBiH da u roku od tri mjeseca od dana objavljivanja Odluke uskladi navedenu zakonsku odredbu.



Po ovom pitanju, Vlada FBiH je zadužila Federalno ministarstvo prostornog uređenja, Federalno ministarstvo finansija, Federalno ministarstvo pravde, Ured za saradnju i zastupanje pred Ustavnim sudom BiH i Službu da Vladi FBiH predlože mjere kojima će se osigurati implementacija odluka Ustavnog suda BiH iz 2012. godine. Za navedena zaduženja nisu utvrđeni rokovi postupanja zaduženim institucijama. **Služba je, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, sačinila analizu stanja predmeta sličnih ili istih kao predmeti „Dokić protiv BiH“, te 31. 5. 2021. godine dostavila Informaciju Vladi FBiH sa prijedlogom mjera, koja je usvojena Zaključkom 10. 6. 2021. godine. Informacijom su predložene mjere za rješavanje ovih predmeta regulisanjem zakonskog rješenja u skladu sa presudom Ustavnog suda BiH.**

Evropski sud za ljudska prava je 18. 1. 2022. godine donio Presudu u predmetu Apostolovski i drugi protiv BiH, u kojoj je navedeno da se praksa Suda promijenila, i da naknada ne može preći 300 EUR/m² stana, jer bi svaki veći iznos bio nepravilan i neadekvatan cilju zbog kojeg se dosuđuje.

Prema evidenciji **poslovnih prostora** prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, Služba je imala pravo upravljanja i korištenja nad 225 poslovnih prostora. Po prezentiranoj dokumentaciji, u revidiranoj godini je za samo 50 poslovnih prostora fakturisana zakupnina, a za 66 poslovnih prostora utuženi su korisnici zbog neplaćanja zakupnine. Na prijedlog Službe, u toku godine šest poslovnih prostora dodijeljeno je na privremeno korištenje bez naknade odlukama Vlade FBiH (Federalnom ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, Humanitarnoj organizaciji Merhamet-muslimansko dobrotvorno društvo-Regionalni odbor Sarajevo, Savezu udruženja boraca „Patriotska liga“ BiH, Planinarskom savezu Federacije BiH, Udruzi dragovoljaca i veterana domovinskog rata HR-H-B Mostar, Udruzi „Cimski Branitelji“). Proveden je postupak javnog oglašavanja za 13 slobodnih prostora u Sarajevu i dva u Mostaru na osnovu javnog poziva od 20. 10. 2022. godine objavljenog u dva dnevna lista. Pozivom su određene minimalne cijene zakupa, u skladu sa općinskim odlukama na čijem području se nalaze, stanje poslovnog prostora i uslovi za dostavljanje prijave. Nakon provedenog javnog oglašavanja pristigla je jedna prijava za dodjelu poslovnog prostora u zakup, a nakon provedene procedure donesena je jedna odluka o dodjeli poslovnog prostora u zakup. Osim toga, donesene su dvije odluke o dodjeli u zakup poslovnih prostora u Sarajevu putem neposredne pogodbe. Na kraju godine bilo je slobodno 16 poslovnih prostora i šest sa neriješenim pravnim statusom i mogućnošću korištenja.

Za zakup 70 prostora korisnici ne plaćaju zakupninu, zbog čega su pokrenuti sudski sporovi. Potraživanja za zakup i na 31. 12. 2022. iznosila su 3.731.917 KM. Određeni korisnici ovih poslovnih prostora i dalje ih koriste i onemogućavaju Službi ulazak u posjed, a četiri prostora se bespravno koriste. Izvršena je kontrola korištenja za 19 poslovnih prostora, devet uvođenja u posjed i pet pečačenja poslovnih prostora.

Imajući u vidu da se i dalje četiri prostora bespravno koriste, da je 16 slobodno i da je šest nemoguće koristiti, ne možemo potvrditi da su poduzimane aktivnosti osigurale da se poslovni prostori, koji su dati Službi na upravljanje i korištenje, efikasno koriste i štite od daljnjeg propadanja i bespravnog korištenja.

Ugovor za poslovni prostor u Ulici Maršala Tita broj 11 Sarajevo, površine 266,80 m², koji je bio potpisan u skladu sa zaključkom Vlade FBiH na period od 10 godina, do 21. 10. 2020. godine, sa mjesečnom zakupninom od 27 KM/m², istekao je. Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH⁷ (u daljem tekstu: Uredba o zakupu poslovnih prostora) utvrđen je način i postupak davanja u zakup poslovnog prostora putem javnog oglasa po osnovu pismenih ponuda i neposrednom pogodbom. Članom 17. Uredbe o zakupu poslovnih prostora utvrđeno je da se, nakon isteka ugovora o zakupu, on može produžiti putem aneksa, na period od pet godina, sa zakupcima koji redovno izmiruju zakupninu. Služba nije objavila javni poziv za izdavanje navedenog poslovnog prostora po isteku ugovora, nego je potpisala novi ugovor sa Monexom d.o.o. Sarajevo 30. 10. 2020. godine na period od pet godina, sa mjesečnom zakupninom od 42 KM/m².

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 35/13, 48/14 i 76/16



U dijelu trajanja ugovora predviđeno je produženje ugovora nakon isteka pet godina, u skladu s odredbama člana 33. Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija,⁸ što nije u skladu s Uredbom o zakupu poslovnih prostora. Potpisanim ugovorom predviđeno je da zakupoprimac ne može izdati u podzakup poslovni prostor niti vršiti adaptacije bez saglasnosti Službe. Monex d.o.o. je dostavio zahtjev za saglasnost za adaptaciju dijela poslovnog prostora i stavljanje poslovnog prostora u podzakup. Služba je izdala saglasnost za izdavanje dijela poslovnog prostora, s tim da period podzakupa ne može biti duži od perioda trajanja Ugovora sa Službom, kao i saglasnost za adaptaciju prostora koji su na teret zakupoprimca, i sve učinjeno i postavljeno ostaje u poslovnom prostoru bez prava na naknadu. Služba ne posjeduje dokumentaciju kome i pod kojim uslovima (cijena i period podzakupa, nosioci troškova adaptacije) su dijelovi predmetnog prostora dati u podzakup.

S obzirom na to da je potpisan novi ugovor za poslovni prostor u Ulici Maršala Tita broj 11 Sarajevo, i da Služba nije provela proceduru javnog oglašavanja u skladu s Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH, ne možemo potvrditi da je ostvarena maksimalna cijena zakupa. Također, ugovorom se definišu odredbe za produživanje ugovora na osnovu Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija, koje nisu u skladu s Uredbom o zakupu poslovnih prostora.

U evidenciji Službe je 180 **neperspektivnih lokacija vojne namjene** na području FBiH (kasarne, skladišta, zemljišta, tuneli i drugi objekti), od čega je 89 lokacija preuzeto, 16 je i dalje u posjedu Ministarstva odbrane BiH, a 75 lokacija nije preuzeto. Neperspektivne lokacije vojne namjene se odlukama Vlade FBiH, na prijedlog Službe, dodjeljuju na korištenje, i u revidiranoj godini doneseno je sedam odluka.

Informaciju u vezi nekretnina vojne namjene, poslovnih prostora i nepokretne imovine bivšeg Zavoda za platni promet FBiH, Služba je 26. 1. 2023. godine dostavila Vladi FBiH, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom 9. 2. 2023. godine. U informaciji, Služba je istaknula probleme vezane za vojnu imovinu i upravljanje njom, bez predloženih mjera za dalje postupanje.

Služba u Informaciji nije dala prijedlog mjera radi naplate potraživanja od izdavanja u zakup poslovnih prostora i ulaska u posjed prostora za koje se ne plaća zakupnina, niti je predložila poduzimanje konkretnih aktivnosti s ciljem konačnog postupanja po Zaključku Vlade FBiH, kojim joj je u nadležnost data nepokretna imovina prijašnjeg FMO-a. Vlada FBiH Informaciju je samo usvojila, bez zaduženja za rješavanje utvrđenih problema za nepokretnu imovinu u narednom periodu.

Preporuke:

- **uspostaviti potpunu evidenciju pokretne i nepokretne imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH s ciljem efikasnog upravljanja i raspolaganja tom imovinom;**
- **postupak izdavanja u zakup poslovnih prostora i zaključivanje ugovora vršiti u skladu s Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH;**
- **u saradnji s Federalnim pravobranilaštvom poduzeti aktivnosti na bržoj i efikasnijoj naplati potraživanja od zakupa poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.**

⁸ „Ugovor o zakupu poslovnih prostorija zaključen na određeno vrijeme smatra se po isteku vremena na koje je zaključen prečutno obnovljenim na neodređeno vrijeme ako zakupac i poslije vremena na koje je ugovor bio zaključen nastavi da koristi poslovnu prostoriju, a zakupodavac se tome ne protivi (ako do isteka vremena na koje je ugovor zaključen ili 15 dana po isteku toga vremena, nije pismeno ili preko suda zahtijevao da mu zakupac preda prostorije).“

5.2 KORIŠTENJE I UKNJIŽAVANJE IMOVINE ZAVODA ZA PLATNI PROMET FBiH U LIKVIDACIJI

Odlukama i zaključcima Vlade FBiH od 2011. godine Služba je imenovana kao sljednica Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji (u daljnjem tekstu: Zavod) nakon provedene likvidacije. Po završetku poslova likvidacije Službi, kao sljednici Zavoda, treba prenijeti vođenje sudskih sporova pokrenutih od i protiv Zavoda, vlasništvo nad stanovima, garažama i pokretnoj imovini Zavoda, te imovinu društvenog standarda u Republici Srbiji, Crnoj Gori i Republici Hrvatskoj. Vlada FBiH je u 2017. godini prihvatila Izvještaj o aktivnostima i stepenu dovršenosti poslova na likvidaciji Zavoda sa 31. 12. 2016. godine i odredila da se do 31. 3. 2017. godine između Likvidatora i Službe izvrši primopredaja imovine, opreme, inventara, arhive i dokumentacije o imovini i dokumentacije u vezi sudskih sporova. Zaduženi su potpisali Zapisnik o preuzimanju dokumentacije Zavoda 16. 3. 2017. godine, kojim je obuhvaćen samo manji dio imovine i opreme.

U Registru nekretnina preuzetih od Zavoda za platni promet FBiH (u daljem tekstu: Registar) Služba je evidentirala ukupno 85 poslovnih zgrada, prostora, garaža i jedinica za odmor radnika u Neumu. Navedena imovina je evidentirana u vanbilansnoj evidenciji do momenta upisa prava na nekretninama u zemljišnim knjigama i katastarskim operatima, kada će se na osnovu procijenjene vrijednosti evidentirati na imovini Službe. Do kraja 2022. godine okončan je postupak za upis prava vlasništva i promjene posjednika u katastarskim operatima za 30 nekretnina Zavoda. U revidiranoj godini, nakon procjene tržišne vrijednosti, poslovni prostor u Livnu evidentiran je na poziciji stalnih sredstava u iznosu od 968.214 KM zajedno sa pripadajućim zemljištem procijenjene vrijednosti u iznosu od 187.659 KM (što ukupno iznosi 1.155.873 KM), a isknjižen je iz vanbilansne evidencije u iznosu od 500.303 KM. Također, Služba je nastavila sa aktivnostima koje se odnose na: preuzimanje imovine (koja nije preuzeta), pokretanje postupaka upisa prava vlasništva u zemljišnim knjigama, obavljanje kontrole korištenja imovine i uvođenje korisnika u posjed, pripremu izmjene odluka o davanju nekretnina na korištenje, zaključivanje ugovora o zakupu poslovnih prostora i garaža, te na obavljanje drugih poslova koji su joj aktima Vlade FBiH dati u nadležnost.

U februaru 2019. godine Vlada FBiH imenovala je Komisiju za revidiranje ranije donesenih odluka o dodjeli na korištenje poslovnih prostorija bivšeg Zavoda za platni promet FBiH da, u roku od 60 dana od dana imenovanja, izvrši analizu tih odluka u smislu njihove preraspodjele i na osnovu provedene analize predloži Vladi FBiH revidiranje odluke o dodjeli na korištenje poslovnih prostorija Zavoda. Komisiju su činili predstavnici Porezne uprava FBiH, Finansijske policije, Finansijsko-informatičke agencije i Službe.

Komisija je izvršila obilazak svih prostora koje dijele institucije predstavnika komisije, jer je komisija donijela zaključak da su predmet rada prostori koje koriste institucije i mogućnost preraspodjele prostorija. **Komisija je sačinila Informaciju, sa prijedlogom zaključaka koji se odnose na revidiranje odluka bivšeg Zavoda za platni promet FBiH za 17 prostora, i dostavila je Vladi FBiH 17. 6. 2019. godine. Informacija još uvijek nije razmatrana niti je izvršeno revidiranje ranije donesenih odluka.**

U augustu 2020. godine Finansijsko-informatička agencija se obratila Službi da joj, u skladu sa potpisanim ugovorima o korištenju poslovnih prostora u Glamoču i Drvaru, da saglasnost za izdavanje u zakup dijela dodijeljenih prostora. Vlada FBiH je dala saglasnost odlukom od 8. 1. 2021. godine, kojom je odobrila Finansijsko-informatičkoj agenciji davanje u zakup dijela poslovnih prostorija, uz obavezu da 50% mjesečne zakupnine uplaćuje u korist Budžeta FBiH. Uvidom u Registar, na osnovu odluka Vlade FBiH Finansijsko-informatička agencija koristi 68 poslovnih prostora (dio ili u potpunosti) ukupne površine, sa zajedničkim prostorijama sa drugim korisnicima, 8.919 m² (ukupna površina svih prostora iz Registra: 29.281 m²). **S obzirom na to da se značajna izdvajaju sredstva za iznajmljivanje prostora za budžetske korisnike (1.053.672 KM), a Finansijsko-informatičkoj agenciji je dodijeljena većina poslovnih prostora Zavoda, koje izdaje pod zakup i ne koristi za svoje poslovanje, a 17 prostora je neaktivno, ne možemo potvrditi da su odlukama Vlade FBiH prostori Zavoda efikasno i racionalno dodijeljeni.**



Vladi FBiH dostavljena je Informacija u vezi nekretnina vojne namjene, poslovnih prostora i nepokretne imovine bivšeg Zavoda za platni promet FBiH u januaru 2023. godine, u kojoj je navedeno da je obavljeno 15 kontrola korištenja nekretnina i da je izvršena preraspodjela prostorija u Žepču, Sarajevu, Donjem Vakufu i na Ilidži. Služba je u toku 2022. godine, samostalno ili putem Federalnog pravobranilaštva inicirala postupke za upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama općinskih sudova, a samostalno su pokrenuti postupci kod nadležnih općinskih organa za upis Službe kao posjednika. U toku godine na osnovu zahtjeva Službe izvršen je upis prava vlasništva na nekretnini u Cazinu, poslovni prostor u Maglaju je etažiran i upisan kao vlasništvo Službe, te je izvršen upis suposjednika u katastarskom operatu Općine Ilidža.

Uvidom u izvještaj o radu Službe i Informaciju koja je upućena na Vladu FBiH, pored navedenih problema u realizaciji poslova iz svoje nadležnosti, Služba nije dala prijedlog mjera i daljnjih aktivnosti na rješavanju uočenih problema i slabosti vezanih za prenos i status nekretnina koje su joj date u nadležnost. Vlada FBiH prihvatila je predloženu Informaciju Službe i usvojila je Zaključkom od 9. 2. 2023. godine, bez novih zaduženja.

Radi rješavanja smještaja Parlamenta FBiH, Vlada FBiH je u septembru 2019. godine zadužila Službu da zaključi sporazum sa Gradom Sarajevo s ciljem realizacije prenosa prava korištenja prostora u upravnoj zgradi DPO-a na Parlament FBiH. Vlada FBiH je 24. 10. 2019. godine donijela Odluku o izmjeni odluke o davanju na korištenje nekretnina Zavoda za platni promet Federacije BiH, kojom se objekat u Ul. Maršala Tita 62 daje na korištenje Gradu Sarajevo i Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo u zamjenu za ustupanje na korištenje upravne zgrade DPO-a u Ulici Hamdije Kreševljakovića broj 3. Do kraja revidirane godine odluka je djelimično realizovana, jer je samo dio zgrade predat Gradu Sarajevo s obzirom na to da Komisija za vrijednosne papire FBiH i Registar vrijednosnih papira u FBiH nisu postupili po zaduženjima Vlade FBiH i nisu napustili objekat. **Do okončanja revizije nije izvršeno potpisivanje sporazuma jer prethodni korisnici zgrade u Ul. Maršala Tita 62 nisu napustili prostorije u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH.**

Ne možemo potvrditi da je izvršena kontrola korištenja prostora bivšeg Zavoda za platni promet FBiH i racionalna raspodjela budžetskim korisnicima, u skladu sa stvarnim potrebama, jer nije izvršen potpun i stvarni uvid i kontrola prostora (kontrola 15 od 85 prostora), te nije utvrđen status prostora u skladu sa zaključenim ugovorima s krajnjim korisnicima. Značajna sredstva se izdvajaju za iznajmljivanje prostora za budžetske korisnike, a Finansijsko-informatičkoj agenciji dodijeljena je većina poslovnih prostora Zavoda za platni promet, koje izdaje pod zakup i ne koristi za svoje poslovanje, a 17 prostora je neaktivno, tako da ne možemo potvrditi da su odlukama Vlade FBiH prostori Zavoda efikasno i racionalno dodijeljeni.

Preporuka:

- **izvršiti uvid u stvarno korištenje poslovnih prostora bivšeg Zavoda za platni promet FBiH i nakon konstatovanog predložiti Vladi FBiH donošenje novih odluka u cilju racionalnijeg korištenja poslovnih prostora i efikasnog trošenja budžetskih sredstava.**

6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

6.1 Izrada i donošenje budžeta/finansijskog plana i plana poslovanja

Budžetom FBiH za 2022. godinu⁹ Službi su odobrena sredstva u iznosu od 28.465.356 KM. Odobrena sredstva odnose se na plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinose (9.797.072 KM), izdatke za materijal sitan inventar i usluge (4.781.135 KM), tekuće transfere i druge tekuće rashode (512.949 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (13.374.200 KM).

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 25/22



Budžetski zahtjev za 2022. godinu upućen je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija. U toku godine izvršene su tri unutrašnje preraspodjele.

Osim toga, izvršena je jedna preraspodjela sredstava između budžetskih korisnika na osnovu Odluke Vlade FBiH, i to:

- Odlukom Vlade FBiH¹⁰ umanjena je pozicija 821600 – Rekonstrukcija i investiciono održavanje – Rekonstrukcija/sanacija/adaptacija zgrade Vlade FBiH u Sarajevu i objekta poslovne zgrade „Staklena banka“ u Mostaru u iznosu od 8.000.000 KM.

Nakon svih preraspodjela, raspoloživa sredstva Službe iznosila su 20.465.356 KM.

Služba je sačinila Plan rada za 2022, kao i Trogodišnji plan rada za period 2022-2024. godine.

6.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu za 2022. godinu dostavljen je 24. 2. 2022. godine Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH, a Vlada FBiH je usvojila Zaključkom od 9. 3. 2023. godine.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Služba je sačinila Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu i dostavila 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.¹¹

Uvidom u Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta utvrdili smo da nisu iskazane planske vrijednosti prihoda, što nije u skladu s članom 7. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Navedeno je uticalo na to da uporedni pokazatelji nisu realno iskazani.

U skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH Služba je sastavljala periodične izvještaje, kao i periodične i godišnje izvještaja za namjenske podračune.

Preporuka:

- **godišnje finansijske izvještaje sačinjavati na način utvrđen Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, kod iskazivanja planiranih vrijednosti prihoda.**

7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U finansijskim izvještajima iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 1.797.297 KM, koji se odnose na prihode od ugostiteljske djelatnosti (598.764 KM), zakupa, stanarina i spremanja radnog prostora/pružene usluge budžetskim korisnicima po internim transakcijama (1.057.363 KM) i iznajmljivanja službenih stanova, te ostale prihode od imovine (141.170 KM).

Prihod od ugostiteljske djelatnosti odnosi se na naplaćene prihode za izvršene ugostiteljske usluge koje su pružane u 21 bifeu i tri kuhinje (Parlament Federacije BiH, Federalno ministarstvo finansija i Vlada Federacije BiH – zgrada Energoinvesta). U skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuni u okviru Jedinstvenog računa trezora, Služba je dio naplaćenih prihoda po ovom osnovu na datum bilansa prenijela na poziciju kratkoročno razgraničenih prihoda. Stanje sredstava na datum bilansa na namjenskom podračunu iskazano je u iznosu od 699.147 KM.

¹⁰ V. broj: 1175/2022 od 28. 7. 2022. godine

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21



Odlukom Vlade FBiH u 2012. godini Službi je data saglasnost za izdvajanje javnih sredstava na osnovu pružanja ugostiteljskih usluga na poseban namjenski transakcijski račun u okviru Jedinstvenog računa trezora za nabavku ugostiteljskih roba, opreme, sitnog inventara, materijala za čišćenje i nabavku odjeće i uniformi iz djelatnosti pružanja ugostiteljskih usluga. Navedenom Odlukom Vlade FBiH nisu obuhvaćeni troškovi tekućeg održavanja ugostiteljske opreme, koji se finansiraju iz ostvarenih prihoda od ugostiteljske djelatnosti, kao ni troškovi plaća za radna mjesta u Servisu za poslove ugostiteljstva koji se finansiraju iz budžetskih sredstava. U Budžetu za 2022. godinu odobren je iznos od 32.000 KM za tekuće održavanje sa podračuna namjenskih prihoda.

Cijene ugostiteljskih usluga u 2022. godini definisane su Cjenovnikom ugostiteljskih usluga koji je donio direktor Službe u aprilu 2022. godine. Vlada FBiH je donijela je 17. 3. 2022. godine Odluku o davanju saglasnosti na cjenovnik ugostiteljskih usluga.¹²

Prihodi od pružanja usluga drugim nivoima vlasti najvećim dijelom odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a, od civilnih poslovnih prostora, te od stanarina i spremanja radnog prostora.

Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine odnose se na naknade za korištenje službenih stanova. Na datum bilansa stanje sredstava na namjenskom podračunu iskazano je u iznosu od 258.317 KM.

Prihodi od internih transakcija u iznosu od 277.821 KM odnose se na prihode od ugostiteljske djelatnosti i ostale prihode od internih transakcija.

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 14.695.883 KM, što u odnosu na operativni budžet od 20.465.356 KM predstavlja izvršenje od 72%.

Nerealizirani iznos odobrenih sredstava najvećim dijelom odnosi se na: kapitalne izdatke (12.803.366 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (251.523 KM), tekuće transfere i druge tekuće rashode (428.718 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (235.093 KM) i doprinose poslodavca (30.772 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (9.511.206 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (4.529.612 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (570.834 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (84.231 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31. 12. 2022. godine iskazane su u iznosu od 6.960.109 KM. Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća zaposlenika za mart, oktobar i decembar 2022. godine.

Prema prezentiranoj dokumentaciji koja se odnosi na pripremu mjesečnih podataka za obračun plaća, rješenja o postavljenju zaposlenika, rješenja o plaćama, evidencije o radnom vremenu i pojedinačne platne liste zaposlenika utvrdili smo da se obračun plaća i naknada vrši u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima.

Služba je 1. 6. 2021. godine donijela Odluku o radnom vremenu kojom je usklađeno radno vrijeme u Službi sa Odlukom Vlade FBiH o radnom vremenu u federalnim organima državne službe.

Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu propisuje sadržaj i način vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu kod poslodavca. Članom 8. propisani su elementi koje evidencije treba sadržati, članom 9. da se evidencija mora voditi uredno, razumljivo i ažurno na početku i na kraju radnog dana radnika, odnosno drugog lica angažovanog na radu, a u slučaju da neki od podataka iz člana 8. stav (1) ovoga Pravilnika nije poznat na početku radnog dana, poslodavac je dužan navedeni podatak unijeti u evidenciju odmah nakon saznanja tog podatka.

¹² „V. broj: 333/2022



Članom 10. je propisano da je poslodavac dužan voditi podatke o radnom vremenu potrebne za ostvarivanje prava iz radnog odnosa. Služba uredno vodi elektronske evidencije zaposlenika, koje sadrže sve elemente propisane Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Osnovna plaća zaposlenika utvrđuje se množenjem osnovice za plaću određene članom 18. stav (2) Zakona o izvršenju Budžeta FBiH za 2022. godinu u iznosu od 330 KM i koeficijenta platnog razreda koji je utvrđen u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.¹³ Bod za obračun plaće u 2022. godini, zbog porasta indeksa potrošačkih cijena u Federaciji BiH, utvrđen je u iznosu od 1,05. Tako utvrđeni iznos plaće uvećava se 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža zaposlenika, a najviše do 20%.

Naknade troškova zaposlenih ostvarene su u iznosu od 1.815.097 KM, a najvećim dijelom odnose se na: naknade za topli obrok (830.221 KM), jednokratne novčane pomoći isplaćene po Uredbi o pomoći stanovništvu usljed rasta indeksa potrošačkih cijena¹⁴ (395.280 KM), naknade za prevoz sa posla i na posao (229.750 KM), regres za godišnji odmor (192.753 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (68.958 KM) i pomoć u slučaju smrti (62.114 KM). **Uvidom u pojedinačna rješenja o naknadama utvrdili smo da je obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vršena u skladu sa podzakonskim aktima koji regulišu pravo na naknade.**

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH,¹⁵ Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁶ i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH.¹⁷

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 4.529.612 KM. Njihovu strukturu čine: izdaci za energiju (1.734.987 KM), unajmljivanje imovine i opreme (1.056.217 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (569.521 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (481.151 KM), izdaci za tekuće održavanje (302.868 KM), ugovorene i druge posebne usluge (182.620 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (112.339 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga (65.922 KM) i putni troškovi (23.987 KM).

Izdaci za energiju iskazani su u iznosu 1.734.987 KM, a čine ih izdaci za centralno grijanje 706.765 KM, električnu energiju 699.231 KM, plin 189.113 KM i lož ulje 139.878 KM.

Izdaci za unajmljivanje imovine opreme najvećim dijelom odnose se na troškove unajmljivanja prostora u iznosu od 1.053.672 KM. Unajmljivanje prostora vrši se radi smještaja federalnih institucija sa sjedištem u Sarajevu i Mostaru. Ugovori o zakupu zaključeni su sa: Elvedinom Kantardžićem za smještaj Federalne uprave za inspeksijske poslove, sa cijenom od 15,21 KM/m²; Arhitekt investom d.o.o. Sarajevo za smještaj Ureda za saradnju i zastupanje pred Ustavnim sudom BiH, po cijeni od 16 KM/m² sa kojim je ugovor raskinut 16. 4. 2022. godine; i Privrednom bankom d.d. Sarajevo za smještaj Federalnog pravobranilaštva, po cijeni od 18 KM/m². Za smještaj federalnih institucija sa sjedištem u Mostaru zaključeni su ugovori sa Vladom Hercegovачko-neretvanskog kantona za federalna ministarstva obrazovanja i nauke, te razvoja, poduzetništva i obrta i Poreznu upravu, sa cijenom od 14,40 po KM/m²; firmom „Grandex“ d.o.o. i Farukom Čupinom, za Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, sa cijenom od 12,70 KM/m² i Islamskom zajednicom u BiH, za Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, sa cijenom od 11,84 KM/m².

Budući da se značajna sredstva izdvajaju za iznajmljivanje prostora za budžetske korisnike, a Finansijsko-informatičkoj agenciji je dodijeljena većina poslovnih prostora Zavoda za platni promet, koje izdaje pod zakup i ne koristi za svoje poslovanje, ne možemo potvrditi da su odlukama Vlade FBiH prostori Zavoda efikasno i racionalno dodijeljeni (preporuka data u tački 5.2 Izvještaja).

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 55/22, 77/22, 86/22

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15, 9/17

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20



Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge iskazani su u iznosu od 481.151 KM, a najvećim dijelom čine ih izdaci za usluge održavanja čistoće (222.746 KM), izdaci za usluge odvoza smeća (98.165 KM), izdaci za vodu i kanalizaciju (60.902 KM) i ostale komunalne usluge (32.017 KM). U skladu sa članom 4. Uredbe, Služba vrši održavanje čistoće poslovnih objekata i uredskih prostora u Sarajevu i Mostaru, koji su vlasništvo Federacije Bosne i Hercegovine ili ih federalni organi i tijela koriste, ako to nije regulisano na drugi način. Za navedene poslove mogu se angažovati privredna društva, agencije i druga pravna i fizička lica koji su registrovani za obavljanje tih poslova. Usluge održavanja čistoće poslovnih prostorija u objektima u Sarajevu, vrši se na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma sa dobavljačem „Global Tehnical Service“ d.o.o. Sarajevo i ugovora o pružanju usluga za period 1. 1. – 31. 12. 2022. godine u iznosu od 221.810 KM. Izdaci za usluge odvoza smeća isplaćuju se na osnovu mjesečnih faktura zaprimljenih od strane KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo. Izvršen je uvid u usluge preventivne sanitarno-ekološke zaštite, knjižene u okviru izdataka za usluge deratizacije koje se vrše na osnovu okvirnog sporazuma sklopljenog sa dobavljačem „Dezinsekcija“ d.o.o. Bijeljina, koji je u budžetskoj 2022. godini iznosio 11.319 KM. Uzorkovane su i fakture koje se odnose na izdatke za telekomunikacijske usluge i internet (39.528 KM) koje se fakturišu mjesečno od strane dobavljača „BH Telecom“ d.d. Sarajevo, izdaci za poštanske usluge fakturisane od dobavljača „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo (15.474 KM) i izdaci za vodu i kanalizaciju fakturisani od dobavljača „Vodovod“ d.o.o. Mostar i „VIK“ d.o.o. Sarajevo (60.902 KM).

Nabavka materijala i sitnog inventara izvršena je u iznosu od 569.521 KM, od čega se najveći dio odnosi na izdatke za nabavku hrane i prehrambenog materijala iskazanih u iznosu od 440.640 KM. Uzorkovane su fakture koje se odnose na realizaciju okvirnih sporazuma iz 2021. godine za nabavku hrane i prehrambenog materijala za potrebe ugostiteljstva u 2022. godini u iznosu od 406.514 KM¹⁸. Materijal za čišćenje iskazan je u iznosu od 46.248 KM, uzorkovane su fakture dobavljača „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo koje se odnose na sukcesivnu isporuku materijala za čišćenje u skladu sa sklopljenim okvirnim sporazumom i ugovorom za 2022. godinu na iznos od 13.436 KM. Kancelarijski materijal iskazan je u iznosu od 24.561 KM, a uzorkovane su fakture koje se odnose na nabavku istog, shodno zaključenim okvirnim sporazumom sa dobavljačem „Plan Plus“ d.o.o. Zenica na iznos od 24.561 KM. Uvidom u fakture utvrdili smo da se izdaci za odjeću, uniforme i platno (20.531 KM) plaćaju na osnovu faktura ispostavljenih od strane dobavljača „Fortitudo“ d.o.o. Travnik, „KM Trade“ Visoko i „Mexical Impex“ d.o.o. Sarajevo za koje su realizovani postupci javnih nabavki i zaključeni ugovori. U okviru navedenih izdataka uzorkovane su i fakture koje se odnose na nabavku ugostiteljskih potrepština za jednokratnu upotrebu koje se izvršavaju shodno okvirnom sporazumu sklopljenim sa dobavljačem „Defter“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 6.765 KM. Uvidom u uzeti uzorak koji se odnosi na nabavku materijala i sitnog inventara nisu utvrđene nepravilnosti.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu od 112.339 KM. Navedeni izdaci najvećim dijelom odnose se na nabavku dizel goriva (55.986 KM), koja se provodi na osnovu okvirnog sporazuma sa dobavljačem „Hifa“ d.o.o. Tešanj i godišnjeg ugovora za 2022. godinu. Usluge premještanja i selidbe iskazane su u iznosu od 50.935 KM, a najvećim dijelom odnose se na usluge preseljenja federalnih institucija u zgradu Vlade FBiH, na osnovu provedenog postupka javne nabavke i zaključenog ugovora sa dobavljačem „Kristal“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 45.045 KM.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 302.868 KM, a najvećim dijelom odnose se na usluge opravki i održavanja zgrada (113.652 KM), usluge opravki i održavanje opreme (80.553 KM) i materijal za opravku i održavanje zgrada (71.821 KM).

¹⁸ „Redex“ d.o.o. Banovići – ugovor o nabavci gaziranih sokova u iznosu od 24.859 KM; „MBA Centar“ d.o.o. Sarajevo – ugovor o nabavci pekarskih proizvoda – hljeba i peciva u iznosu od 12.030 KM; „Lala i Lačo“ d.o.o. Bijeljina – ugovor o sukcesivnoj isporuci konzervisanog, zamrznutog i sušenog voća i povrća u iznosu od 21.979 KM; „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo – ugovor o nabavci i isporuci mineralne vode u iznosu od 6.937 KM; „BIOS“ p.o. Visoko – ugovor o nabavci svježeg voća i povrća u iznosu od 40.541 KM; „Vizion“ d.o.o. Rogatica – ugovor o nabavci svježeg mesa, prerađevina od svježeg mesa i suhomesnatih proizvoda u iznosu od 171.000 KM; „Vinojug“ d.o.o. Sarajevo – ugovor o nabavci mlijeka i mliječnih proizvoda u iznosu od 29.425 KM; „Marcaffe“ d.o.o. Kiseljak – ugovor o nabavci kafe espresso i mljevene u iznosu od 34.678 KM; „Vitinka AD“ Zvornik – ugovor o nabavci prirodne izvorske vode u iznosu od 21.728 KM; „Redex“ d.o.o. Banovići – ugovor o nabavci purećeg mesa i prerađevina od purećeg mesa u iznosu od 28.761 KM; „TD Distributivni centar“ d.d. Sarajevo – ugovor o nabavci morske i riječne ribe i prerađevina od ribe u iznosu od 14.576 KM



Usluge opravki i održavanje zgrada, pregledom uzorkovane dokumentacije odnose se na izvođenje molersko-farbarskih radova od dobavljača „GD Visak“ d.o.o. Mostar (6.918 KM), pružanje usluga redovnog održavanja, čišćenja kotlova, dimnjača, dimnjaka i konzerviranje kotlova izvan grijne sezone u objektima u Sarajevu i Mostaru od dobavljača „Plamen“ Sarajevo (16.965 KM), te usluga periodičnog pregleda i servisa sistema video nadzora u skladu sa ugovorom sklopljenim sa dobavljačem „Middle Point Electronics“ d.o.o. Sarajevo (7.242 KM).

Prema uzorkovanoj dokumentaciji, za usluge opravki o održavanja, utvrdili smo da se radi o uslugama servisiranja i popravke aparata i mlinova za kafu koje se vrše na osnovu okvirnog sporazuma sklopljenog sa dobavljačem „Automatic servis“ d.o.o. Visoko (7.012 KM) i usluge ispitivanja ispravnosti i funkcionalnosti sistema vatrodjave u skladu sa ugovorom sklopljenim sa dobavljačem „Arcus“ d.o.o. Sarajevo (7.676 KM).

U okviru usluga za materijal za opravku i održavanje zgrada uzorkovane su fakture koje se odnose na izvođenje građevinsko-zanatskih radova na održavanju objekata, koje se vrše u skladu sa okvirnim sporazumom sa dobavljačem „Autobasna“ d.o.o. Sarajevo (36.745 KM), usluge servisiranja liftova koje se vrše na osnovu okvirnog sporazuma sklopljenog sa dobavljačem „DVG-ALM Company“ d.o.o. Sarajevo (33.458 KM) i nabavka elektro materijala u skladu sa okvirnim sporazumom potpisanim sa dobavljačem „Grafikon“ d.o.o. Sarajevo (28.144 KM).

U okviru navedenih izdataka uzorkovani su i izdaci koji se odnose na popravku i održavanje vozila voznog parka Servisa za pružanje usluga prijevoza, iskazanih u iznosu od 12.723 KM, kao i materijal za opravku i održavanje vozila u iznosu od 9.740 KM. Uvidom u uzeti uzorak koji se odnosi na izdatke za tekuće održavanje nisu utvrđene nepravilnosti, usluge i radovi se izvode u skladu sa zaključenim ugovorima.

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 182.620 KM, od čega su najznačajniji izdaci koji se odnose na izdatke za PDV (40.170 KM), troškove spora (34.833 KM), izdatke za rad komisija (30.880 KM), posebne naknade na dohodak za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (22.867 KM) i usluge objavljivanja tendera i oglasa (16.735 KM).

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 30.880 KM. Komisije su formirane na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe. Isplaćene naknade najvećim dijelom odnose se na rad prvostepene stambene komisije (11.720 KM), godišnje inventurne komisije (5.050 KM), komisije za provođenje javnih oglasa i konkursa (5.000 KM), drugostepene stambene komisije (2.110 KM) i komisije za provođenje licitacije (2.000 KM). Imenovani članovi komisija većinom su zaposlenici Službe. **Uvidom u rješenja o formiranju komisija, rješenja o isplati naknada, izvještaje o radu i zapisnike konstatovali smo da su se poslovi pojedinih komisija obavljali u toku redovnog radnog vremena, što nije u skladu sa članom 8. Uredbe, prema kojem članovima radnih tijela pripada naknada samo pod uslovom da su zadatke obavljali izvan redovnog radnog vremena. Također, uvidom u pojedina rješenja o visini naknade za rad članova komisija ustanovili smo da se isplaćuje puni iznos naknada sekretarima radnih tijela, odnosno licima koja vrše poslove stručne i administrativno-tehničke poslove za potrebe radnog tijela. Navedeno nije u skladu sa članom 9. Uredbe, prema kojem sekretarima radnih tijela, odnosno licima koja vrše poslove stručne i administrativno-tehničke poslove za potrebe radnog tijela pripada pravo na naknadu u visini od 80% od visine naknade za članove radnog tijela.**

Na naknade koje su isplaćene članovima obračunat je porez u iznosu od 10%, doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje od 6% i doprinos za zdravstveno osiguranje od 4% i 0,5% naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća. **Obračun naknada članovima nije imao tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak¹⁹ i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.²⁰**

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 10/8, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22, 57/22, 5/23



Obaveza poslodavca je da obračuna i uplati poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i Zakonom o doprinosima²¹ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²²

Preporuka:

- **utvrđivanje prava na isplatu i visinu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja 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

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 84.231 KM i odnose se na izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju po osnovu radnih sporova.

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 5.152.872 KM. U strukturi potraživanja najznačajnija su sumnjiva i sporna potraživanja (4.897.207 KM), potraživanja od pravnih lica (130.696 KM), potraživanja od fizičkih lica (87.829 KM) i potraživanja za PDV (18.487 KM).

Na sumnjivim i spornim potraživanjima evidentirana su potraživanja za koja je istekao ugovoreni rok naplate po osnovu zakupa civilnih poslovnih prostora i pružanja ostalih usluga, potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a i potraživanja po osnovu pokrenute tužbe za ulaganja u JP Geodetski zavod BiH.

Potraživanja od iznajmljivanja civilnih poslovnih prostora i ostalih usluga koje pruža Služba (zakup parking prostora, stanarine, usluge kotlovničara i druge) iskazana su u iznosu od 826.110 KM, od čega su tekuća potraživanja 74.992 KM, a sumnjiva i sporna 751.118 KM. U okviru njih najznačajnija su od „AZ“ d.o.o. Sarajevo (307.703 KM) i UG Planinsko društvo „Šetalište“ (151.509 KM). U ranijem periodu pokrenute su aktivnosti na naplati ovih potraživanja.

Potraživanja od iznajmljivanja poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a iskazana su u iznosu od 1.046.843 KM, od čega su tekuća potraživanja 129.145 KM, a sumnjiva i sporna 917.698 KM. U 2022. godini naplaćeno je ukupno 767.817 KM.

Služba je krajem 2021. godine prešla na novi modul potraživanja (AR). Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na potraživanja, te Glavnu knjigu sa stanjem na 31. 12. 2022. godine, nismo se uvjerali da su potraživanja realno iskazana, zbog čega ne možemo potvrditi stanje u okviru klase potraživanja. Prema izvještaju o popisu komisije za popis potraživanja i centralne popisne komisije utvrđene su razlike, koje su nastale prilikom unosa podataka u sistem Oracle AR potraživanja. Problem je evidentiran u 2021. godini kada je vršena završna faza nadogradnje Oracle-a, a prema pisanom obrazloženju odgovornih razlog neslaganja je u neriješenom programskom rješenju (modul AR) koji nema mogućnost prenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna, kao i zbog toga što u novom modulu nisu kreirani zbirni analitički izvještaji po kontima kupaca. U skladu s članom 46. Zakona o budžetima u FBiH i tačkom 38. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor, obaveza budžetskog korisnika je praćenje naplate potraživanja, vođenje pomoćne knjige potraživanja, praćenje dospelosti potraživanja, poduzimanje zakonom propisanih radnji za naplatu, te u svojoj pomoćnoj knjizi i Glavnoj knjizi izvršiti preknjiženje tog potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja. **Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrditi smo da evidencije potraživanja u Glavnoj knjizi nisu u potpunosti usaglašene s evidencijama u pomoćnim knjigama potraživanja.**

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21, 6/23

²² „Sl. novine FBiH“, br. 64/08; 81/08; 98/15; 6/17; 38/17; 39/18, 12/21, 6/22, 19/23



Prema prezentiranim podacima, od ukupno 225 poslovnih prostora, fakturisanje usluga za zakup vršeno je samo za njih 50. U toku godine Služba je slala opomene zakupcima za redovno plaćanje, sa rokom do 60 dana, nakon kojih su pokrenuti postupci utuženja ukoliko uplata nije izvršena.

Služba je poduzimala aktivnosti na naplati dugovanja, i putem Federalnog pravobranilaštva utuženi su svi zakupci koji ne izmiruju potraživanja, kao i bespravni korisnici poslovnih prostora. Također, u svakom pojedinačnom slučaju poduzimaju se potrebne radnje i vrši dopuna i preciziranje tužbenih zahtjeva, ali s obzirom na dugotrajno rješavanje predmeta, najveći broj pokrenutih sporova nije okončan, dok je naplata ostvarena u veoma malom procentu.

U toku su sudski postupci za naplatu potraživanja od zakupnina za 70 korisnika poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a, za koje ukupni tužbeni zahtjevi iznose 3.731.917 KM. U ovim sudskim postupcima većina zakupaca su fizička lica. Bez obzira na to što su korisnici poslovnih prostora tuženi, njih 16 koristilo je prostore i u revidiranoj godini. Prema prezentiranoj dokumentaciji, naplata je neizvjesna jer je upitno postojanje ili solventnost određenih pravnih subjekata, jer su pojedini postupci vraćeni na ponovni postupak, i sl.

Potraživanja po osnovu pokrenute tužbe za ulaganja u JP Geodetski zavod BiH u iznosu od 3.226.392 KM odnose se na ulaganja u zgradu Geodetskog zavoda BiH, bez prethodno obezbijeđenih dokumenata o regulisanju međusobnih prava i obaveza sa vlasnicima nekretnina u čiju se imovinu ulagalo. Ulaganja budžetskih sredstava izvršena su na osnovu odluka Vlade FBiH u periodu od 2007. do 2009. godine s ciljem rekonstrukcije i adaptacije državne imovine, a prije pribavljanja odluka o izuzimanju od privremene zabrane raspolaganja državnom imovinom, za čije donošenje je nadležno Vijeće ministara BiH – Komisija za državnu imovinu. JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo je prodat i Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu 28. 4. 2015. godine predat kupcu „Nogometni Savez BiH“, koji je ostvario pravo vlasništva sa dijelom 1/1. Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu od 8. 4. 2019. godine uvažena je žalba Službe koju zastupa Federalno pravobranilaštvo, te se prvostepeno rješenje ukinulo i predmet se vratio prvostepenom sudu na ponovni postupak, koji još uvijek nije okončan.

Zaključkom Vlade FBiH od 8. 1. 2021. naloženo je Službi da isknjiži ulaganje u Geodetski zavod na 31. 12. 2020. godine i iskaže ga na sumnjivim i spornim potraživanjima po osnovu tužbenog zahtjeva.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 223.264 i odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja za blokirana sredstva u „Hercegovačkoj banci“ d.d. Mostar u iznosu od 175.777. Također, u okviru ove pozicije iskazana su potraživanja po kreditima datim radnicima u iznosu od 47.487 KM, na osnovu Ugovora o sufinansiranju iz 2003. godine. Federalnom pravobranilaštvu je podnesena inicijativa za postupak utuženja u ranijem periodu. Općinski sud u Sarajevu je 29. 6. 2021. godine donio presudu kojom je tužbeni zahtjev djelimično usvojen i obavezuje se tuženi da isplati Službi dug u iznosu od 10.901 KM sa zakonskom zateznom kamatom, počev od 1. 1. 2010. godine pa do uplate sve u roku od 30 dana. U preostalom dijelu, preko dosuđenih 10.901 KM do traženih 38.476 KM tužbeni zahtjev je odbijen. Federalno pravobranilaštvo je 12. 8. 2021. godine izjavilo žalbu na presudu, a žalba je izjavljena i od strane tuženog. Do okončanja revizije nije donesena odluka drugostepenog suda po navedenim žalbama.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.935.668 KM i odnose se na razgraničene rashode po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova od 1.868.917 KM i razgraničenja za ispravku zaliha na kraju godine 66.751 KM.

Nije izvršeno usklađivanje stanja potraživanja iskazanih u pomoćnim evidencijama i Glavnoj knjizi Službe, što je posljedica nedostataka u modulu potraživanja. To nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog ne možemo potvrditi iskazana stanja na potraživanjima, što može imati uticaja na istinito i fer iskazivanje u finansijskim izvještajima.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti kako bi se otklonili nedostaci novog modula potraživanja i uskladile evidencije u Glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama potraživanja.**

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Službe iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 44.040.307 KM (nabavne vrijednosti 55.020.083 KM i ispravke vrijednosti 10.979.776 KM). Stalna sredstva odnose se na: građevine (34.871.558 KM), opremu (7.684.078 KM), sredstva u pripremi (6.725.034 KM), stalna sredstva u obliku prava (2.961.658 KM), zemljište (2.672.493 KM) i sredstva van upotrebe (105.262 KM).

U toku 2022. godine vrijednost **građevina** je uvećana za 1.111.109 KM, najvećim dijelom po osnovu uknjižbe prava vlasništva nad jednom nekretninom Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji, poslovni prostor u Gradu Livno (968.214 KM), a na osnovu procijenjene tržišne vrijednosti poslovnih prostora.

U okviru građevina iskazana je zgrada Vila Braun knjigovodstvene vrijednosti od 2.680.395 KM i stanovi od 122.132 KM, koje Služba ne koristi, a u toku godine nije osigurana dokumentacija o vlasništvu. U ranijem periodu pokrenut je proces harmonizacije s ciljem osiguranja dokumentacije o vlasništvu nad objektom Vila Braun, tako da je Vlada FBiH 1. 6. 2023. godine donijela Odluku o odobravanju isknjižavanja objekta na kompleksu „Vila Braun“. Za stambene objekte (dva stana u Zagrebačkoj ulici u Sarajevu) nisu osigurani dokazi o vlasništvu i posjedu Službe. Prema obavijesti Kantonalnog stambenog fonda Sarajevo, korisnik ova dva stambena prostora je Centar Dječija ustanova.

Na poziciji **ulaganja u tuđa stalna sredstva** najvećim dijelom iskazana su ulaganja u Salu u zgradi Parlamenta FBiH u iznosu od 1.820.399 KM i u Dom odmora Trpanj u iznosu od 467.800 KM bez prethodno obezbijedenih dokumenata o regulisanju međusobnih prava i obaveza sa vlasnicima nekretnina u čiju se imovinu ulagalo. Ova ulaganja su izvršena na osnovu odluka Vlade FBiH u periodu od 2007. do 2009. godine s ciljem rekonstrukcije i adaptacije državne imovine, za čije donošenje je nadležno Vijeće ministara BiH – Komisija za državnu imovinu. Zakonom o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom propisano je da je ništavan svaki akt, odluka, ugovor ili bilo koji drugi akt kojima se raspolaže imovinom na koje je pravo upravljanja i raspolaganja imala Socijalistička Republika BiH do 31. 12. 1991. godine, a koja se na dan donošenja Zakona smatra vlasništvom ili posjednikom bilo kojeg nivoa vlasti ili javne organizacije. Kao primjer navodimo ulaganja u sljedeće objekte: JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo (koji je prodat 2015. godine), „Dom odmora“ Trpanj i Trgovačko društvo „Riva Trpanj“ d.o.o. Trpanj (koje je Vlada FBiH osnovala radi održavanja objekata, a za koje je okončan stečajni postupak), Velika sala i prateći prostori u zgradi Parlamenta FBiH, i drugo.

Iako je u 2009. godini pokrenut postupak izrade zakona o državnoj imovini, čijim bi se donošenjem riješilo pitanje imovine bivše SR BiH i SFRJ, on još uvijek nije donesen. Ističemo da je donošenje ovog zakona od posebnog značaja za definisanje imovinskopravnih odnosa i regulisanje statusnih pitanja privrednih subjekata, budući da Federacija BiH nije ušla u posjed pojedinih objekata u koja su uložena značajna budžetska sredstva.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na nabavku stalnih sredstava, te Glavnu knjigu sa stanjem na 31. 12. 2022. godine, nismo se uvjerali da su u potpunosti usaglašena stanja stalnih sredstava u novom modulu stalnih sredstava sa stanjem u Glavnoj knjizi. U pisanom obrazloženju je navedeno da je pomoćna knjiga stalnih sredstava stavljena relativno kasno u produkciono okruženje, te da je usaglašavanje između Glavne knjige i pomoćnih evidencija u modulu stalnih sredstava bilo vremenski i tehnički neizvodivo.

Služba ne raspolaže dokumentacijom o vlasništvu, niti je u posjedu nekretnina čija je sadašnja vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od 122.132 KM. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Nakon izvještajnog perioda, kao naknadni događaj, na osnovu Odluke Vlade od 1. 6. 2023. godine isknjižen je objekat na kompleksu „Vila Braun“ nabavne vrijednosti u iznosu od 3.663.114 KM (sadašnje vrijednosti 2.680.887 KM), koja također nije bila evidentirana na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata o vlasništvu i posjedu u korist Službe.



U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor, budžetski korisnici vrše revalorizaciju imovine, obaveza i izvora sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti.

Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekat revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 6.492.858 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

Služba vodi evidencije o stalnim sredstvima za 23 budžetska korisnika. Direktor Službe je 16. 1. 2023. godine uputio inicijativu Federalnom ministarstvu finansija radi revalorizacije kroz modul stalnih sredstava ISFU sistema. S obzirom na to da do sačinjavanja finansijskih izvještaja nije dato uputstvo za primjenu i nije obezbijeđena tehnička podrška putem modula stalnih sredstava, nije izvršena revalorizacija. Ministarstvo finansija je tek 13. 6. 2023. godine svim budžetskim korisnicima dostavilo Priručnik za realizaciju procesa revalorizacije stalnih sredstava u okviru modula stalnih sredstava.

Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku na način da povećava vrijednost izvora stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i ispravke vrijednosti, kako bi se u periodu inflacije njihova vrijednost uskladila. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku, rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%, što je iziskivalo revalorizaciju. S obzirom na to da nisu stvoreni tehnički uslovi, Služba nije izvršila revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa propisima za budžetske korisnike.

Preporuke:

- **stalna sredstva iskazivati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, te poduzeti aktivnosti kako bi se otklonili nedostaci novog modula stalnih sredstava i uskladile evidencije u Glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama stalnih sredstava;**
- **nastaviti aktivnosti na rješavanju statusa ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, kao i na rješavanju imovinskopravnih odnosa (Dom odmora Trpanj i Sala u zgradi Parlamenta FBiH);**
- **izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i tačkom 25. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.**

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 9.188.664 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (2.569.770 KM), obaveze prema zaposlenicima (779.595 KM), kratkoročne kredite i zajmove (6.661 KM) i kratkoročna razgraničenja (5.832.639 KM).

Najveći dio kratkoročnih tekućih obaveza odnosi se na obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda, izvršnih rješenja i upravnih sporova (1.898.727 KM), obaveze prema dobavljačima (425.586 KM), obaveze prema fizičkim licima (102.558 KM) i ostale kratkoročne obaveze (30.140 KM).

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na plaću za mjesec decembar koja je isplaćena u januaru 2023. godine.



Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode (4.161.381 KM) i ostala razgraničenja (1.672.448 KM). Razgraničeni prihodi odnose se najvećim dijelom na prihode po osnovu potraživanja za nenaplaćene usluge (3.193.520 KM) i razgraničene prihode na namjenskim računima (967.861 KM). Ostala razgraničenja najvećim dijelom odnose se na dio sumnjivih i spornih potraživanja s upitnom naplatom (1.663.436 KM).

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Direktor Službe donio je 13. 12. 2022. godine Odluku o redovnom godišnjem popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza, potraživanja i blagajne na 31. 12. 2022. godine. Odlukom je definisano da pojedinačne komisije obave popis i sačine izvještaj o izvršenom popisu do 30. 1. 2023. godine, a Centralna popisna komisija bila je dužna sačiniti izvještaj do 15. 2. 2023. godine. Rješenjima direktora od 13. 12. 2022. godine, pored Centralne popisne komisije, imenovano je 13 popisnih komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, komisija za popis Centralnog skladišta, komisija za popis novčanih sredstava, na transakcijskim računima i gotovog novca u blagajni, popis obaveza, potraživanja i vanbilansne evidencije i komisija za rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara. **Prema prezentiranoj dokumentaciji, konstatovano je da su imenovani zaposlenici kao članovi komisija, koji su materijalno ili finansijski zaduženi za sredstva koja se popisuju, što nije u skladu s članom 22. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**²³

Komisije su po završetku aktivnosti dostavile izvještaje Centralnoj popisnoj komisiji, koja je sačinila Izvještaj sa prijedlozima knjiženja svih razlika po popisu. Odluka o prihvatanju Izvještaja sa stanjem na 31. 12. 2022. godine donesena je 16. 2. 2023. godine.

Preporuka:

- ***prilikom formiranja popisnih komisija voditi računa da se u komisije ne imenuju osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazani su građevinski objekti i zemljište Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji u iznosu od 45.187.088 KM. U 2022. godini izvršen je upis vlasništva za poslovni objekat u Livnu u iznosu od 500.303 KM koji je, nakon procjene evidentiran na pozicijama stalnih sredstava u iznosu od 1.155.873 KM, od čega se na poslovnu zgradu odnosi 968.214 KM, a na pripadajuće zemljište 187.659 KM.

9. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za budžetsku 2022. godinu Služba je donijela 26. 5. 2022. godine i isti pored planiranih nabavki za 2022. godinu sadrži i nerealizovanu vrijednost ugovora-okvirnih sporazuma zaključenih u 2020. i 2021. godini za budžetsku 2021., 2022. i 2023. godinu. Tokom godine izvršena je jedna izmjena i dopuna Plana. Prema prezentovanoj dokumentaciji u 2022. godini izvršeno je 96 postupaka ukupne vrijednosti 670.100 KM²⁴, od čega: jedan otvoreni postupak (58.000 KM), pet konkurentskih postupaka (179.000 KM) i 88 direktnih sporazuma (433.100 KM). U 2022. godini nastavljeno je sa realizacijom zaključenih okvirnih sporazuma iz 2020. i 2021. godine, koji se odnose na nabavku hrane i prehrambenih artikala za potrebe ugostiteljstva, nabavku lož ulja, kancelarijskog materijala, materijala za čišćenje, građevinsko-zanatske radove na održavanju objekata, te razne vrste usluga na održavanju i usluga servisiranja vozila i drugo, što je revidirano kroz reviziju troškova.

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

²⁴ Planirane vrijednosti javnih nabavki iskazane su bez PDV-a



Revizijom je obuhvaćen pregled otvorenog postupka koji se odnosio na **usluge osiguranja imovine** (u Sarajevu i Mostaru), motornih vozila i kolektivnog osiguranja zaposlenika za 2022. godinu. Predmetna nabavka planirana je u okviru Plana javnih nabavki za 2022. godinu u iznosu od 58.000 KM, putem otvorenog postupka. Odluka o pokretanju postupka nabavke usluga osiguranja za budžetsku 2022. godinu donesena je 2. 11. 2021. godine. Nabavka je podijeljena na tri lota, od kojih se lot 1 odnosio na usluge osiguranja imovine procijenjene vrijednosti 23.000 KM, lot 2 na usluge osiguranja motornih vozila procijenjene vrijednosti 15.000 KM i lot 3 kolektivno osiguranje zaposlenika procijenjene vrijednosti 20.000 KM. Na portalu Javnih nabavki objavljeno je obavještenje o javnoj nabavci zajedno sa pripadajućom tenderskom dokumentacijom 15. 11. 2021. godine, koju je preuzelo 14 potencijalnih ponuđača. U toku postupka izvršena je ispravka tenderske dokumentacije te je ista ponovo objavljena na portalu Javnih nabavki 26. 11. 2021. godine i nju je preuzelo osam potencijalnih ponuđača. Po isteku roka utvrđenog za zaprimanje ponuda blagovremeno su zaprimljene četiri ponude za lot 1²⁵, tri ponude za lot 2²⁶ i šest ponuda za lot 3²⁷. Pregledom ponuda za lot 2 komisija je ustanovila da je cijena jednog od ponuđača neprirodno niska te je postupila u skladu sa članom 66. Zakona o javnim nabavkama²⁸ i zatražila da se ponuđena cijena obrazloži. Po okončanju e-aukcije zaključeni su ugovori sa najpovoljnijim ponuđačima za: lot 1 – „Sarajevo osiguranje“ d.d. Sarajevo na iznos od 21.479 KM, lot 2 – „Euroherc osiguranje“ d.d. Sarajevo na iznos od 11.871 KM i lot 3 – „Uniqa osiguranje“ d.d. Sarajevo na iznos od 18.500 KM.

Izvršili smo uvid i u pet konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda ukupne vrijednosti 188.100 KM, koji su se odnosili na isporuku i ugradnju itisona, usluge preseljenja federalnih institucija u zgradu Vlade FBiH, nabavku i puštanje u rad dizel električnog agregata, usluge izrade projektne dokumentacije i nabavka motora za Fan coli jedinice.

Postupak isporuke i ugradnje itisona u zgradi Vlade FBiH u Sarajevu, putem konkurentskog postupka predviđen je u Planu javnih nabavki za 2022. godinu u iznosu od 40.000 KM, a Odluka o pokretanju predmetne nabavke donesena je 7. 2. 2022. godine. Služba je uputila zahtjeve za dostavu ponuda na adrese ponuđača, a na portalu Javnih nabavki objavljeno je obavještenje o nabavci i tenderska dokumentacija 8. 2. 2022. godine, koju je preuzelo 10 potencijalnih ponuđača. Dostavljene su dvije formalno ispravne ponude ponuđača „Elpi Comerc“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 41.113 KM i „Inter-com“ d.o.o. Zenica u iznosu od 46.787 KM. Okončanjem procedure Služba je zaključila ugovor sa ponuđačem „Elpi Comerc“ d.o.o. Sarajevo 16. 3. 2022. godine na iznos od 41.113 KM. Nabavka je realizovana u skladu sa potpisanim ugovorom.

Odlukom o pokretanju postupka od 15. 2. 2022. godine, Služba je pokrenula konkurentski **postupak usluga preseljenja federalnih institucija** u zgradu Vlade FBiH u Sarajevu. Za predmetnu nabavku objavljeno je obavještenje o nabavci i tenderska dokumentacija na portalu Javnih nabavki 24. 2. 2022. godine, koju su preuzela četiri zainteresovana ponuđača. Nakon provedene procedure na adresu Službe pristigla je jedna formalno ispravna ponuda, od strane dobavljača „Kristal“ d.o.o. Sarajevo. Sa navedenim dobavljačem zaključen je ugovor 30. 3. 2022. godine u vrijednosti od 45.045 KM. Usluga preseljenja izvršena je u skladu sa odredbama ugovora.

Nabavka i puštanje u rad dizel električnog agregata za potrebe rezervnog napajanja server sale u zgradi Vlade FBiH u Sarajevu pokrenuta je 27. 10. 2021. godine. Na adresu Službe, nakon što je objavljena obavijest o pokretanju predmetne nabavke i tenderska dokumentacija 2. 11. 2021. godine, koju je preuzelo 13 zainteresovanih ponuđača, pristigla je jedna formalno ispravna ponuda ponuđača „Energoinvest SUE“ d.d. Sarajevo. Nije se pristupilo realizaciji predmetne nabavke u toku 2021. godine, budući da je 12. 11. 2021. godine pristigla žalba na tendersku dokumentaciju. Društvo „Nexen“ d.o.o. Banja Luka izjavilo je žalbu na tendersku dokumentaciju u dijelovima koji se odnose na dostavljanje potrebnih dokaza i dokumenata za ispunjenost uslova za prijavu, kao i na Obrazac za cijenu ponuda.

²⁵ „Adriatic osiguranje“ d.d. 26.902 KM, „Triglav osiguranje“ d.d. 22.037 KM, „Sarajevo osiguranje“ d.d. 25.428 KM i „ASA osiguranje“ d.d. 28.889 KM

²⁶ „Triglav osiguranje“ d.d. 20.107 KM, „Euroherc osiguranje“ d.d. 11.871 KM i „Sarajevo osiguranje“ d.d. 18.122 KM

²⁷ „Uniqa osiguranje“ d.d. 19.198 KM, „Adriatic osiguranje“ d.d. 19.973 KM, „Triglav osiguranje“ d.d. 27.360 KM, „Euroherc osiguranje“ d.d. 19.973 KM, „Sarajevo osiguranje“ d.d. 19.973 KM i „ASA osiguranje“ d.d. 19.973 KM

²⁸ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14, 59/22



Žalba je djelimično prihvaćena, izvršena je ispravka tenderske dokumentacije koja je ponovo objavljena na Portalu javnih nabavki 13. 1. 2022. godine, te je preuzelo 12 potencijalnih ponuđača. Određen je novi termin za dostavljanje i otvaranje ponuda. Budući da je navedena javna nabavka iz 2021. godine nastavljena u 2022. godini planirana je u okviru Plana javnih nabavki za 2022. godinu. Nakon ponovljene procedure pristigla je jedna formalno ispravna ponuda ponuđača „Energoinvest SUE“ d.d. Sarajevo, sa kojim je zaključen ugovor 13. 4. 2022. godine na iznos od 56.979 KM, te je ista realizovana u skladu sa ugovorom.

Postupak nabavke usluge izrade projektne dokumentacije adaptacije i redizajna interijera dijela prvog sprata zgrade Vlade FBiH u Sarajevu, planiran je u Planu javnih nabavki kao otvoreni postupak u III kvartalu 2022. godine. **Članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama definisano je da ugovorni organ može započeti postupak javne nabavke ako je ona predviđena u planu nabavki ili kada ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka. Revizijom je utvrđeno da je Služba za nabavku usluge izrade projektne dokumentacije adaptacije i redizajna interijera provela konkurentski postupak, a da pritom nije izmijenila Plan javnih nabavki. Zbog navedenog Plan nije davao tačne podatke o vrsti postupaka javnih nabavki, budući da je navedena nabavka realizovana putem konkurentskog postupka.** Za predmetnu nabavku Odluka o pokretanju donesena je 5. 5. 2022. godine. Služba je uputila zahtjeve za dostavu ponuda na adrese ponuđača, a na portalu Javnih nabavki objavljeno je obavještenje o javnoj nabavci zajedno sa pripadajućom tenderskom dokumentacijom 13. 5. 2022. godine, koju je preuzelo 11 zainteresovanih ponuđača. Nakon izmjene tenderske dokumentacije od 17. 5. 2022. godine ista je preuzeta od šest potencijalnih ponuđača. Pristigle su dvije formalno ispravne ponude²⁹, ponuđača „Ipsa Institut“ d.o.o. Sarajevo na iznos od 29.203 KM i Institut za građevinarstvo "IG" d.o.o. Banja Luka na iznos od 27.413 KM. Za predmetnu nabavku nije bilo predviđeno provođenje e-aukcije. Nakon provedenog postupka javne nabavke potpisan je ugovor sa Institutom za građevinarstvo „IG“ d.o.o. Banja Luka 20. 6. 2022. godine na iznos od 27.413 KM, te je ista realizovana u skladu sa ugovorom.

Pored navedenog, izvršili smo uvid u **nabavku motora za Fan coli jedinice** u zgradi Vlade FBiH u Sarajevu. Procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 15.000 KM, a nabavka je pokrenuta Odlukom od 24. 5. 2022. godine. Služba je uputila zahtjeve za dostavu ponuda na adrese ponuđača, a obavještenje o pokretanju postupka javne nabavke i tenderska dokumentacija objavljeni su 10. 6. 2022. godine na portalu Javnih nabavki. Tendersku dokumentaciju je preuzelo šest potencijalnih ponuđača. Blagovremeno je dostavljena samo jedna ponuda: „Nexis“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 17.550 KM. Pregledom ponude utvrđeno je da ispunjava uslove za kvalifikaciju tražene tenderskom dokumentacijom, te je ugovor zaključen sa dobavljačem „Nexis“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 17.550 KM i ista je realizovana shodno odredbama ugovora.

Direktne sporazume revidirali smo kroz reviziju troškova. Kao i prethodne godine uvidom u provedene postupke i dokumentaciju koja se odnosi na troškove utvrdili smo da Služba za usluge objavljivanja tendera i oglasa (16.735 KM) nije provodila postupke javnih nabavki. **Navedeno nije u skladu s članom 8. stav (1) koji se odnosi na dodjelu ugovora čiji je predmet nabavka usluga nabrojanih u Aneksu II dio B Zakona o javnim nabavkama. Izmjenama i dopuna Zakona, odredbe člana 8., koje se odnose na navedene usluge, su brisane.**

Služba nije sačinila izmjene Plana nabavki, odnosno u vrijeme dok su se provodile javne nabavke Plan nije davao tačne podatke o vrsti postupaka, budući da je nabavka izrade projektne dokumentacije adaptacije i redizajna interijera, koja je bila predviđena putem otvorenog, realizovana putem konkurentskog postupka.

Preporuka:

- **plan javnih nabavki sačinjavati na način da daje jasne i precizne podatke o vrsti postupaka koji će se provoditi.**

²⁹ Ponuda ponuđača „Bosna Inženjering“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 28.080 KM nije prihvaćena jer nije zadovoljavala profesionalne i tehničke sposobnosti tražene tenderskom dokumentacijom

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Služba je 16. 8. 2023. godine dostavila komentar.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: provođenjem mjera utvrđenih Planom integriteta, evidencijom imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, izdavanjem u zakup poslovnih prostora u skladu sa Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja ima Vlada FBiH, naplatom potraživanja od zakupa poslovnih prostora, korištenjem prostora bivšeg Zavoda za platni promet, iskazivanjem planskih vrijednosti prihoda u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta, formiranjem popisnih komisija i sačinjavanjem plana javnih nabavki.

Prihvaćeno je i inkorporirano u Izvještaj obrazloženje vezano za iskazivanje planskih vrijednosti prihoda u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta, s obzirom na to da u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Služba nije iskazala planirane prihode koji su odobreni Budžetom FBiH za 2022. godinu.

Ostali komentari nisu prihvaćeni jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi evidencije imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane navedeno je da niti Služba niti Vlada FBiH nisu nadležne ili ovlaštene da vrše raspolaganje nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, uzimajući u obzir važeće zakonske propise. Napominjemo da su Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH uređena pitanja, između ostalog, i zakupa poslovnih prostora preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane;
- za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora navedeno je da Služba u okviru svojih nadležnosti poduzima aktivnosti i inicira pokretanje parničnih i izvršnih postupaka, uz napomenu da na ishod ne može uticati. Međutim, i pored vremena trajanja i iznosa dugovanja, odnosno potraživanja Službe za zakup poslovnih prostora pojedinih korisnika, i dalje poslovne prostore koriste oni koji redovno ne izmiruju svoje obaveze;
- za korištenje prostora bivšeg Zavoda za platni promet FBiH navedeno je da racionalno korištenje ovih prostorija nije isključivo vezano za poduzimanje mjera ove Službe, te da poslovne prostore koriste Porezna uprava FBiH, Finansijsko-informatička agencija, Federalni zavod za statistiku, općine, kantoni, dakle budžetski korisnici. Služba nije predložila mjere i daljnje aktivnosti na rješavanju uočenih problema, niti su poduzete aktivnosti da se raspoloživi prostori dodijele korisnicima koji imaju potrebe za njima. Napominjemo da se za iznajmljivanje prostora za budžetske korisnike izdvajaju značajna sredstva, dok je Finansijsko-informatičkoj agenciji dodijeljena većina poslovnih prostora Zavoda za platni promet, koje izdaje pod zakup i ne koristi za svoje poslovanje, a 17 prostora je neaktivno;
- u vezi formiranja popisnih komisija navedeno je da se prilikom njihovog formiranja vodilo računa o tome da se ne imenuju osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju, te u cilju usvajanja preporuke Služba traži od Ureda za reviziju dodatno pojašnjenje u kojim popisnim komisijama su imenovani ovi zaposlenici. Stoga navodimo da je za predsjednika Centralne popisne komisije imenovan stručni savjetnik za knjigovodstvene poslove, a za predsjednika Komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara imenovan šef Odsjeka za knjigovodstvo i materijalne poslove;
- za javne nabavke navedeno je da u vrijeme donošenja Plana nabavki za 2022. godinu sadržaj plana nabavki nije bio propisan važećim Zakonom o javnim nabavkama, te da su sve nabavke obuhvaćene planom i izmjenom plana nabavki. Međutim, Služba nije sačinila izmjene Plana nabavki, jer u vrijeme dok su se provodile javne nabavke Plan nije davao tačne podatke o vrsti postupaka, budući da je nabavka izrade projektne dokumentacije adaptacije i redizajna interijera predviđena putem otvorenog, a realizovana putem konkurentskog postupka;



- vezano za zaključivanje ugovora za zakup poslovnog prostora u Ulici Maršala Tita br. 11 navedeno je da javni poziv nije bilo moguće provesti jer prostor nije bio slobodan, da je Služba ovlaštena za zaključivanje ugovora o zakupu na period do pet godina i period produženja do pet godina, a da Federalno pravobranilaštvo nije imalo primjedbi. Međutim, članom 17. Uredbe o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH utvrđeno je da se, nakon isteka ugovora o zakupu, on može produžiti putem aneksa na period od pet godina, sa zakupcima koji redovno izmiruju zakupninu, što nije bio slučaj za poslovni prostor u Ul. Maršala Tita br. 11 jer je zaključen novi ugovor bez javnog poziva, a ne aneks. Također, ugovorom o zakupu u dijelu određivanja njegovog trajanja predviđeno je produženje nakon isteka roka od pet godina, što sa ovim korisnikom predstavlja ukupno vrijeme trajanja zakupa sa produžecima od 15 godina, što nije u skladu s Uredbom.

Dostavljene su informacije u vezi provođenja mjera utvrđenih Planom integriteta u kojem je navedeno da će Služba provoditi sistem internih kontrola u svim segmentima i da je u toku usklađivanje svih internih akata sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Reviziju Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine obavio je revizorski tim u sastavu: Murisa Dizdarić – voditeljica tima u prethodnoj reviziji, Senad Hasičić – vođa tima u konačnoj reviziji, i Lamija Mujčić – članica tima.

Vođa tima

Senad Hasičić, s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
institucija Federacije BiH**

Kimeta Bihorac, s.r.

V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBIH
Nadležno ministarstvo

Federalno ministarstvo finansija - financija
Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo
Sjedište potrošačke jedinice-glave

4200231120002

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

xxx

Organizacioni broj

xxx

Operativni broj

0133

Funkcionalni kod

10

Fond

Pojedinačni obrasci: X.

Konsolidovani obrasci:....

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja od JAN-22 do DEC-22

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	0	1.797.297	1.390.570	1.797.297	0,0%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	0	0	0	0	0,0%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	0	0	0	0	0,0%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	0	0	0	0	0,0%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	0	0	0,0%
6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih poduzeća	205	0	0	0	0	0,0%
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	0,0%
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	0,0%
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	0	0	0	0	0,0%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	0	0	0	0	0,0%

11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	0	0	0	0	0,0%
12	714100	Porez na imovinu	211	0	0	0	0	0,0%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	0	0	0	0	0,0%
14	716000	Porezi na dohodak	213	0	0	0	0	0,0%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	0	0	0	0	0,0%
16	719000	Ostali porezi	215	0	0	0	0	0,0%
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	0	1.797.297	1.390.570	1.797.297	0,0%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	0	141.171	53.826	141.171	0,0%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih poduzeća i finansijskih Institucija	218	0	123.299	45.829	123.299	0,0%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	0	17.872	7.997	17.872	0,0%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	0,0%
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	0,0%
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	0,0%
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	0,0%
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	0,0%
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	225	0	1.656.126	1.336.744	1.656.126	0,0%
27	722100	Administrativne takse	226	0	0	0	0	0,0%
28	722200	Sudske takse	227	0	0	0	0	0,0%
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	0	0	0	0	0,0%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	0	0	0	0	0,0%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	0	0	0	0	0,0%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	0	1.656.126	1.329.562	1.656.126	0,0%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	0	0	7.182	0	0,0%
34	723000	Novčane kazne	233	0	0	0	0	0,0%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	0	0	0	0,0%
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	0	0	0	0	0,0%
37	731100	Primljeni tek.transferi od inostranih Vlada i međun. organizacija	236	0	0	0	0	0,0%
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	0	0	0	0	0,0%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	0	0	0	0	0,0%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	0	0	0	0	0,0%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	0,0%
42	733100	Donacije	241	0	0	0	0	0,0%
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	15.091.156	14.125.049	13.218.639	-179.334	98,7%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	9.010.299	8.775.206	8.193.986	-235.093	97,4%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	7.455.699	6.960.109	6.801.218	-495.590	93,4%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	1.554.600	1.815.097	1.392.768	260.497	116,8%

47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	786.773	736.000	718.798	736.000	0,0%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	4.781.135	4.529.612	4.156.715	-251.523	94,7%
49	613100	Putni troškovi	248	29.000	23.987	19.676	-5.013	82,7%
50	613200	Izdaci za energiju	249	1.660.000	1.734.987	1.549.981	74.987	104,5%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	550.000	481.151	396.077	-68.849	87,5%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	695.500	569.521	464.883	-125.979	81,9%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	77.000	112.339	45.774	35.339	145,9%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	1.073.500	1.056.217	1.065.414	-17.283	98,4%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	422.000	302.868	275.270	-119.132	71,8%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga pl. prometa	255	46.511	65.922	42.947	19.411	141,7%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	227.624	182.620	296.693	-45.004	80,2%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	512.949	84.231	149.140	-428.718	16,4%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	0	0	0	0	0,0%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	0	0	0	0	0,0%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	0	0	0	0	0,0%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	0	0	0	0	0,0%
63	614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	262	0	0	0	0	0,0%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	0,0%
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	0,0%
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	512.949	84.231	149.140	-428.718	16,4%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	0	0	0	0	0,0%
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	0	0	0	0	0,0%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	0	0	0	0	0,0%
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	0	0	0	0	0,0%
71	615400	Kapitalni transferi javnim poduzećima	270	0	0	0	0	0,0%
72	615500	Kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzetnicima	271	0	0	0	0	0,0%
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	0,0%
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	0	0	0,0%
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	0	0	0	0	0,0%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	0,0%
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	0	0	0	0	0,0%
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	0	0	0	0	0,0%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	0,0%
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279					0,0%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	-15.091.156	-12.327.752	-11.828.069	1.976.631	86,2%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281					0,0%
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	0	0	0	0	0,0%

84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	0	0	0	0	0,0%
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	0,0%
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	0,0%
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	13.374.200	570.834	502.122	-12.803.366	4,3%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	100	0	0	-100	0,0%
89	821200	Nabavka građevina	288	200	0	0	-200	0,0%
90	821300	Nabavka opreme	289	157.100	124.259	79.790	-32.841	79,1%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	0,0%
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	218.600	33.845	343.506	-184.755	15,5%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	12.998.200	412.730	78.826	-12.585.470	3,2%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	13.374.200	570.834	502.122	-12.803.366	4,3%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-28.465.356	-12.898.586	-12.330.191	14.779.997	46,6%
96		TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI	295					
97		PRIMICI OD FINACIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	0,0%
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	0,0%
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i nepr. organiz.	298	0	0	0	0	0,0%
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	299	0	0	0	0	0,0%
101	813400	Primitak sredstava po osn. učešća u dionicama javnih poduzeća	300	0	0	0	0	0,0%
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	0,0%
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	0,0%
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	0,0%
105	822000	IZDACI ZA FINACIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	0,0%
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	0,0%
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprof. organiz. i privat poduzećima	306	0	0	0	0	0,0%
108	822300	Pozajmljivanje javnim poduzećima	307	0	0	0	0	0,0%
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	308	0	0	0	0	0,0%
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	0,0%
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0	0	0	0	0,0%
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	0,0%
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	0,0%
114		TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA	313				0	0,0%

115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	0,0%
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	0,0%
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0	0	0	0	0,0%
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	0,0%
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	0	0	0,0%
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	0,0%
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0	0	0	0	0,0%
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	0,0%
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	0,0%
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	0	0	0	0	0,0%
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324	0	0	0	0	0,0%
126	823200	Vanjske otplate	325	0	0	0	0	0,0%
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	0	0	0	0	0,0%
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	0,0%
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	0,0%
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	0,0%
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	0	0	0	0	0,0%
132		UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-28.465.356	-12.898.586	-12.330.191	14.779.997	46,6%

Sarajevo

Mjest

Elvedina Hrapović

Certifikovani računovođa

M.P.

Davorin Korać, direktor

22.2.2023.

Datum

4248/05

Broj dozvole

Rukovodilac

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
Federalno ministarstvo finansija/financija

Nadležno ministarstvo

Služba za zajedničke poslove FBiH

Potrošačka jedinica - glava

Sarajevo-Novo Sarajevo

Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

4200231120002

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

xxx

Organizacioni broj

xxx

Operativni broj

0133

Funkcionalni kôd

10

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
 na dan 31.12.2022. godine

KM

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	9.221.669	9.471.635	97,36
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	-28	364	-7,69
4	120000	Vrijednosni papiri	003	0	0	0
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	5.152.872	5.115.997	100,72
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	223.264	226.829	98,43
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006	1.909.893	2.114.214	90,34
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	0	0	0
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	0	0	0
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	1.935.668	2.014.231	96,1
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	44.040.307	43.575.557	101,07
12	011000	Stalna sredstva	011	55.020.083	53.743.721	102,37
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	10.979.776	10.168.164	107,98
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	44.040.307	43.575.557	101,07
15	020000	Dugoročni plasmani	014	0	0	0
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015	0	0	0
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	0	0	0
18	031000	Vrijednosni papiri	017	0	0	0
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018	0	0	0
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019	0	0	0
21	09	Dugoročna razgraničenja	020	0	0	0
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	53.261.976	53.047.192	100,4

Izvještaj o finansijskoj reviziji

Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine za 2022. godinu

37



R.br.	Broj konta	POZICIJA	AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5 × 100)
1	2		3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	9.188.665	9.438.631	97,35
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	2.569.770	2.603.120	98,72
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024	0	0	0
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025	6.661	1.718	387,72
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	779.595	725.587	107,44
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	0	0	0
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	5.832.639	6.108.206	95,49
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	0	0	0
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	0	0	0
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031	0	0	0
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032	0	0	0
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	44.073.311	43.608.561	101,07
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	44.040.307	43.575.557	101,07
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	0	0	0
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036	0	0	0
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	33.004	33.004	100
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038	0	0	0
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	53.261.976	53.047.192	100,4

Sarajevo-Novo Sarajevo

Mjesto

HRAPOVIĆ (RAMIZ) ELVEDINA

Certifikovani računovođa

Davorin Korać, direktor

Rukovodilac

M.P.

22.2.2023

Datum

4248/5

Broj dozvole



*BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
Služba za zajedničke poslove organa i
tijela Federacije Bosne i Hercegovine*

*БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
Служба за заједничке послове органа и тјела
федерације Босне и Херцегобине*

*BOSNIA AND HERZEGOVINA
FEDERATION OF BOSNIA I HERZEGOVINA
General Services Office of
Federation Bosnia and Herzegovina*

Broj: 02-11-3900/22-1

Datum: 15.08.2023 .godine

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine

SARAJEVO

Ložionička broj 3

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH** u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH** i koje je pokrenula **Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.


DIREKTOR
Davorin Korac

Hamdije Čemerlića br.2 71000 Sarajevo, Telefon: +387 33 66 34 24 Fax: +387 33 22 30 14