



**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBIH
NA DAN 31.12.2013. GODINE**

Broj: 03-30/14

Sarajevo, lipanj 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE.....	1
II.	ZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije.....	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	3
4.	Sistem internih kontrola	6
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe	7
5.1	Pokretna i nepokretna imovina prijašnjeg FMO-a.....	7
5.1.1	<i>Stanovi</i>	7
5.1.2	<i>Poslovni prostori</i>	8
5.1.3	<i>Nekretnine vojne namjene (neperspektivne lokacije)</i>	10
5.1.4	<i>Pokretna imovina</i>	10
5.1.5	<i>Evidencije preuzete imovine (registar)</i>	11
5.2	Nekretnine Zavoda za platni promet u likvidaciji.....	11
6.	Izvršenje proračuna.....	12
6.1	Prihodi i primici	13
6.1.1	<i>Prihodi od ugostiteljstva</i>	13
6.2	Rashodi i izdaci.....	14
6.2.1	<i>Izdaci za materijal i usluge (troškovi unajmljivanja imovine i utroška energenata, ugovorene usluge)</i>	14
6.2.1.1	Troškovi unajmljivanja imovine	15
6.2.1.2	Troškovi energenata.....	18
6.2.1.3	Investicijsko održavanje	19
6.2.1.4	Ugovorene usluge.....	19
6.2.1.5	Porez na dodanu vrijednost	20
7.	Imovina, obveze i izvori sredstava	20
7.1	Kratkoročna potraživanja i plasmani	20
7.2	Popis imovine, potraživanja i obveza	22
7.3	Vanbilančna evidencija.....	23
8.	Ostali nalazi	23
8.1	Ulaganja u objekat „Dom odmora Trpanj“ u Republici Hrvatskoj	23
8.2	Kupovina zgrade devastiranog Hotela Hercegovina za potrebe izgradnje poslovne zgrade Vlade FBiH u Mostaru ²⁴	
8.3	Ulaganja u adaptiranje prostora u zgradi Parlamenta FBiH i adaptiranje objekta JP Geodetski zavod BiH ...	25
9.	KOMENTAR	25
III.	REZIME DANIH PREPORUKA.....	27
IV.	PRILOG FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	1
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	1

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH** (u daljem tekstu: **Služba**) za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilance stanja, Izvješća o novčanim tijekovima, Izvješća o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinca 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Službe odgovorno je za izradu i fer prezentiranje finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim uvjetima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, rukovodstvo Službe je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na temelju kojih su transakcije i iznosi objavljuju u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu rad sukladno etičkim zahtjevima i planiranje i vršenje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim uvjetima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu općeg prezentiranja finansijskih izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome koriste li se sredstva za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni, odgovarajući i osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Temelj za izražavanje mišljenja:

Tijekom dešavanja ispred zgrade Predsjedništva Bosne i Hercegovine 07.02.2014.godine Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH pričinjena je značajna materijalna šteta i izgorjela je knjigovodstvena dokumentacija koja je bila smještena u Odsjeku za knjigovodstvo, finansijske poslove i poslove informatike i to dokumentacija za 2013.godinu kao i za dio prethodnog perioda. Nastala šteta potvrđena je od relevantnih institucija, sudskih vještaka kao i od strane komisije Službe.

Obzirom da je uništen značajan dio knjigovodstvene dokumentacije koja se odnosi na fiskalnu 2013. godinu, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizijske dokaze na kojim bi se temeljilo mišljenje o financijskim izvješćima.

Suzdržanost od mišljenja

Zbog značajnosti navedenog u prethodnom pasusu nismo imali pouzdan temelj da u potpunosti bez ikakvih rezervi izrazimo mišljenje da li financijska izvješća **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH** po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja, zbog čega se suzdržavamo od davanja mišljenja.

Takođe zbog navednog ne izražavamo mišljenje da li su financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH** u tijekom 2013. godine bile u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 19.06.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Dr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

1. Uvod

Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH (u daljem tekstu: **Služba**) utemeljena je Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (u daljem tekstu: **Uredba o Službi**). Prema naprijed navedenoj Uredbi, Služba vrši poslove za potrebe Vlade FBiH i njene urede, federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave, Parlament FBiH, kao i za Urede predsjednika i dopredsjednika FBiH. Pored navedenih Služba može obavljati poslove i za potrebe drugih federalnih tijela, na njihov zahtjev i uz suglasnost Vlade FBiH, a na temelju 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 kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela, pokretnu i nepokretnu imovinu Prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, održavanje stanova vezanih za vršenje službene dužnosti, investicijsko i tekuće održavanje službenih zgrada, uredskog prostora, instalacija i inventara, te drugih objekata u vlasništvu federalnih tijela, pružanje ugostiteljskih usluga, prijevoz 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.

Službom rukovodi Direktor koji ima status rukovoditelja samostalne federalne uprave, odnosno samostalne upravne organizacije.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Službe za vršenje poslova i zadataka iz nadležnosti Službe predviđeno je ukupno 500 izvršioaca. Proračunom FBiH za 2013. godinu sredstva su odobrena za 477 zaposlenika, na dan 31.12.2013. godine bilo je 458 zaposlenika.

Sjedište Službe tijekom revidirane godine bilo je u Sarajevu, ulica Musala broj 9. Početkom 2014. godine izvršeno je preseljenje u Sarajevo, ulica Marka Marulića broj 2.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finacijska izvješća Službe za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije bili su procesi za koje nije uništena dokumentacija tijekom održavanja protesta početkom 2014. godine.

Cilj revizije finacijskih izvješća je omogućiti revizoru izražavanje mišljenja o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. prikazuju li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito finacijsko i materijalno stanje Službe na dan 31.12.2013. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, je li poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, je li trošenje javnih sredstava namjensko, te jesu li finacijska izvješća sačinjena sukladno posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, u periodu od studenog 2013. godine do lipnja 2014. godine.

Kako se revizija obavlja ispitivanjem na temelju uzorka i kako postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost neotkrivanja pojedinih materijalno značajnih grešaka.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Na temelju izvršene revizije finacijskih izvješća za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere je li postupljeno po preporukama danim u prethodnim revizijama, konstatirali smo slijedeće:

Služba **nije postupila** po danim preporukama koje se odnose na:

vršenje uvida u dokumentaciju vezano za opravdanost izvršenog ulaganja u adaptaciju objekata („Velika sala i prateći objekti u zgradi Parlamenta FBiH“, „JP Geodetski zavod BiH“ i „Dom odmora Trpanj“), te u skladu sa konstatovanim poduzimanja mjera. U saradnji sa Vladom FBiH i Vijećem ministara BiH, do rješenja konačnog statusa objekta „Dom odmora Trpanj“ dogovoriti način zaštite do sada izvršenih ulaganja u isti. Također je potrebno da se prije poduzimanja aktivnosti u dijelu kapitalnih ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, sa vlasnicima istih definiše karakter ulaganja, odnosno pravo po osnovu izvršenog ulaganja, iskazivanja stalnih sredstva u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, tj. na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, formiranja jedinstvene baze podataka (registar) u kojoj bi se nalazili podaci o svim poslovnim prostorima, stanovima, kao i pokretnoj i nepokretnoj imovini Prijašnjeg FMO-a u cilju njihovog redovnog i sigurnog ažuriranja, zaštite imovine, kao i povećanja koristi FBiH od njenog korištenja,

preispitivanja zaključenog Ugovor o zakupu poslovnog prostora, u ulici Maršala Tita broj 11, sa firmom „Monex“ d.o.o. Sarajevo, a posebno u djelu utvrđene cijene zakupa, perioda zakupa, definisanja obima i vrijednosti ulaganja u infrastrukturu i građevinske radove i u djelu odredaba ugovora vezanih za eventualnu promjenu titulara prava vlasništva na prostoru koji je predmet zakupa i u skladu sa konstatovanim poduzimanja adekvatnih mjera,

uspostavljanja Registara preuzetih nekretnina Prijašnjeg FMO-a sa općim podacima o nekretnini (adresa, kvadratura, namjena, uslovnost), datum preuzimanja, ime korisnika, stanje, osnov i ugovoreni period korištenosti, ugovorena zakupnina, stanje potraživanja, trenutni status) izaštite od neovlaštenog korištenja i redovnog ažuriranja,

vršenja uvida u dokumentaciju vezanu za opravdanost zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora sa preduzećem Unipromet d.d. Sarajevo, te na osnovu konstatovanog poduzimanja adekvatne aktivnosti i mjerai utvrđivanja normativa potrebnog korisnog prostora po uposleniku, te na osnovu utvrđenog vršenja preraspodjele zakupljene površine,

poduzimanja mjera za trajno i cjelovito rješavanje smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanja imovine, kao i efikasnijeg i funkcionalnijeg rada organa i institucija,

pružanja ugostiteljskih usluga u internim restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija samo za potrebe Vlade FBiH i njenih ureda, federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH, Ureda predsjednika i dopredsjednika FBiH, u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH,

pružanje ugostiteljskih usluga drugim federalnim tijelima i osiguranja saglasnost Vlade FBiH, sa korisnicima usluga zaključivanja ugovora, a za obavljanja usluga za tijela BiH preko Vlade FBiH iniciranja donošenje posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH,

preispitivanja osnovanosti otvaranja posebnog namjenskog računa u okviru JRT za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, u skladu sa Zakonom o trezoru i ostalim propisima, obzirom da namjenom istog nisu obuhvaćeni svi prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci Servisa za pružanje ugostiteljskih usluga,

uspostavljanja knjigovodstva za obavljanje ugostiteljske djelatnosti propisano zakonskim propisima. i vršenja analiza rada Servisa za ugostiteljstvo, te da se u skladu sa konstatovanim predlaganja adekvatnih mjera i aktivnosti potrebnih za poboljšanje rada u smislu povećanja ostvarenja prihoda, a time i smanjenja opterećenja po Budžet FBiH,

vršenje popisa imovine, potraživanja, zaliha i obaveza i dosljedne primjene Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Računovodstvenih politike za federalne budžetske korisnike u cilju usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem,

poduzimanja aktivnosti kako bi, u skladu sa zaključenim ugovorima, korisnici zakupa poslovnih prostora u Zgradi stranaka izmirili obaveze prema dobavljačima energenata nastalih u prethodnom periodu u iznos od 123.550 KM, čime bi se izbjeglo utuženje od strane istih i plaćanje na teret Budžeta FBiH,

zaključivanja Ugovora o djelu samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti na način propisan Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH,

uspostavljanja funkcije interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika,

osiguranja dosljedne primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa. Naročito je potrebno, zbog značajnosti i ukupne vrijednosti nekretnina koje se daju Službi na upravljanje, da se donesu posebne procedure kojima će se definisati preuzimanje, evidencija, upravljanje i izvještavanje o tim nekretninama.

Služba je postupila po preporukama koje se odnose na:

kontrole putem formirane Komisije za kontrolu korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Prijašnjeg FMO-a korištenja i predlaganja i poduzimanja mjera za rješavanje konstatovanih problema,

nastavka aktivnosti na preuzimanju imovine Prijašnjeg FMO i u saradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama poduzimanja aktivnosti kako bi se riješila problematika vezana za preuzete nekretnine,

kontrole korištenja neperspektivnih lokacija Prijašnjeg FMO-a i predlaganje mjera za rješavanje konstatovanih problema,

poduzimanja aktivnosti kako bi „Komisija za izradu informacije sa prijedlogom raspodjele pokretne imovine Prijašnjeg FMO-a i načinom rješavanja viškova neraspoređene imovine“ okončala aktivnosti i predlaganje da se uspostavi evidencija preuzete pokretne imovine, njene raspodjele i način rješavanja eventualno utvrđenih manjkova iste,

izvještavanaja Vlade FBiH o poduzetim aktivnostima vezanim za pokretnu imovinu Prijašnjeg FMO-a u cilju daljeg rješavanja pitanja ove imovine,

utvrđivanja stanja nepokretne i pokretne imovine Prijašnjeg FMO-a i izvještavanaja Vlade FBiH i ostalih nadležnih institucija,

vršenja kontrole dosljedne provedbe ugovora o korištenju poslovnih prostora Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji od strane korisnika,

poduzimanja aktivnosti prema nadležnim organima i institucijama na rješavanju konstatovanih problema od strane Komisije za kontrolu korištenja nekretnina Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji u vlasništvu FBiH, a naročito u dijelu korištenja i eventualne preraspodjele poslovnih prostora datih na korištenje Finansijsko–informatičkoj agenciji,

nastavka aktivnosti u cilju rješavanja problema vezanog za kupovinu Hotela Hercegovina i okončanja postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole za izgradnju objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru,

regulisanja plaćanje troškova grijanja vlasnika poslovnih prostora i pravnih subjekata, koji su nastavili koristiti sistem grijanja u Zgradi Vlade FBiH.

Služba je djelimično postupila po datim preporukama koje se odnosi na:

poduzimanja aktivnosti na usklađivanju zakonske regulative i rješavanju pitanja vlasništva nad preuzetim stanovima od Prijašnjeg FMO-a, a u cilju smanjenja troškova koji nastaju po navedenom osnovu i isplaćuju se na teret Budžeta FBiH,

utvrđivanje ukupnog broj osoba koje „imaju pravo upisa vlasništva“ na osnovu pravno obavezujućih kupoprodajnih ugovora i stanarskog prava nad stanovima Prijašnjeg FMO-a, u smislu realizacije donesenih sudskih presuda,

utvrđivanja statusa svih predmeta, odnosno pokrenutih tužbi od strane Prijašnjeg FMO-a i/ili Službe za zajedničke poslove FBiH protiv zakupaca poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a i drugih bespravni korisnika,

poduzimanja aktivnosti u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom bi se utvrdilo pravo vlasništva nad preuzetim nekretninama Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji,

vršenja analize svih potraživanja, kao i izvjesnosti njihove naplate (zastarjelost, podnesene i prihvaćene tužbe, donesene presude) i poduzimanja aktivnosti na naplati istih,

donošenja interne procedure pokretanje tužbenog zahtjeva po osnovu potraživanja, kao i praćenje zastare i naplate, usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem,

vršenje uvida u realizaciju Ugovora o sufinansiranju adaptacije stambene jedinice od 20.08.2003.g. po osnovu kojeg su ostala neizmirena potraživanja u iznosu od 38.476 KM.

4. Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji je odgovornost rukovodstva. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje a isto najviše dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji utvrđena je unutarnja organizacija i djelokrug organizacijskih jedinica, sistematizacija radnih mjesta sa uvjetima za njihovo obavljanje i brojem izvršitelja, rukovođenje Službom i organizacijskim jedinicama i odgovornosti u rukovođenju, stručni kolegij, suradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Službe. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Službe Pravilnikom je utvrđeno ukupno 500 izvršitelja, od čega 9 rukovodećih državnih službenika (direktor, tajnik i 7 pomoćnika direktora), 41 ostalih državnih službenika i 450 namještenika. Na dan 31.12.2013. godine u Službi je bilo uposleno 457 državnih službenika i namještenika, od čega u Odjeljenju za investicijsko i tekuće održavanje 155, Odjeljenju za pravne poslove i poslove osiguranja objekata 100, Servisu za poslove ugostiteljstva 99, Uredu za poslove Službe u Mostaru 42, Odjeljenju za stambene i imovinsko-pravne poslove 21, Odjeljenju za finansijsko-materijalne poslove, javne nabave i uskladištenje roba 21, Servisu za pružanje usluga prijevoza 15 i u Kabinetu direktora 3.

Sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donesene su pisane procedure. Pravilnikom o internoj kontroli iz 2009. godine, uređeni su upravljački, administrativni i računovodstveni kontrolni postupci, postupci informiranja, komunikacija i nadgledanja. Procijenjeni su rizici od nastanka greške i nepravilnosti, za najveći broj aktivnosti procijenjeni je visok rizik. Zbog toga je potrebno poduzimati dodatne aktivnosti na uspostavi adekvatnih kontrolnih postupaka u cilju sprečavanja neželjenih dešavanja.

Provedenom revizijom finansijskih izvješća za 2013.godinu utvrđeni su određeni propusti temeljem kojih se ne može potvrditi da je u cijelosti uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola. Nisu donesene interne pisane procedure koje bi bile pretpostavka efikasnom upravljanju nekretninama i evidencijom nekretnina niti je tijekom 2013.godine uspostavljen cjeloviti registar preuzetih nekretnina, nisu utvrđene kontrolne aktivnosti u dijelu evidentiranja kapitalnih ulaganja na propisanim pozicijama, nije osigurana dosljedna primjena Pravilnika o popisu stalnih sredstava, obveza i potraživanja u dijelu vršenja popisa stalnih sredstava, nisu pravilno primjenjivani propisi u vezi poreza na dodanu vrijednost, nisu dosljedno primjenjene Računovodstvene politike i propisi o posebnim namjenskim računima pri evidentiranju prihoda i rashoda perioda.

Interna revizija

Postupke nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura treba vršiti interna revizija kako je predviđeno člankom 9. Pravilnika o internoj kontroli. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji sistematizirano je radno mjesto internog revizora, ali isto nije popunjeno. Sukladno Zakonu o internoj reviziji i

Pravilniku o internoj reviziji proračunskih korisnika Služba je obvezna organizirati internu reviziju. Prema prednjem, nije osigurano nadgledanje, praćenje i relevantno izvješćivanje o funkcioniranju procedura u cilju identificiranja slabosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje.

Poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realiziranja odluka Vlade FBiH

Uspostaviti funkciju interne revizije, sukladno Zakonu o internoj reviziji i Pravilniku o internoj reviziji proračunskih korisnika

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe

Poslovi koji se odnose na vođenje evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela su, sukladno Uredbi o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, dani u nadležnost Službi. Uvidom u Glavnu knjigu konstatirano je da je na poziciji zgrada Služba iskazala vrijednost od 66.306.395 KM, koja se odnosi na 12 objekata (Kluba poslanika, Carinske uprave, Predsjedništva, Zavoda za statistiku, Pravosudnih organa, Pravosudne palače, Federalne agencije za CZ, Lipa, Vlade FBiH u Mostaru, Elektroprivrede, Hotela Hercegovina, Geodetskog zavoda), Stražarsku kućicu ispred zgrade Lipa, objekat „Dom odmora“ Trpanj i Salu u zgradi Parlamenta. Na poziciji stambenih objekata je iskazana vrijednost od 122.132 KM, koja se odnosi na dva stana u ul. Zagrebačkoj u Sarajevu. Ukupna nabavna knjigovodstvena vrijednost ovih nekretnina je 66.428.527 KM. Iz prezentirane dokumentacije konstatirano je da Vlada FBiH ima uknjiženo pravo vlasništva nad objektom Lipa, pravo vlasništva nad nekretninama Hotela Hercegovina i dvorištem i upisano etažno vlasništvo za Zgradu Vlade FBiH u Mostaru, dok se za ostale objekte nije moglo potvrditi da Vlada FBiH i Služba imaju uknjiženo pravo vlasništva. Zbog navedenog ne može se potvrditi iskazana vrijednost građevinskih objekata u financijskim izvješćima Službe, kao i da su isti iskazani na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH.

U financijskim izvješćima i Glavnoj knjizi iskazivati stalna sredstva sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, tj. temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava

5.1 Pokretna i nepokretna imovina prijašnjeg FMO-a

Odlukom Vlade FBiH V broj 738/05 od 29.12.2005.godine i Zaključkom Vlade FBiH V broj 396/2006 od 27.07.2006.godine Služba je trebala preuzeti poslove u vezi sa nepokretnom i pokretnom imovinom Prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane (u daljem tekstu: Prijašnjeg FMO-a). Također i Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH zadužena je Služba da vodi evidenciju i upravljanje pokretnom i nepokretnom imovinom Prijašnjeg FMO-a, a koja se odnosi na **stanove Prijašnjeg FMO-a, poslovne prostore, garaže i drugu neperspektivnu vojnu imovinu.**

5.1.1 Stanovi

Uredbu o dodjeli zamjenskih stanova, obnovu ranije zaključenih ugovora o korištenju stanova i dodjelu stanova na korištenje iz Stambenog fonda Prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH Vlada FBiH je donijela 24.01.2013.godine, kojom je uredila kriterije, postupak i nadležnost za dodjelu zamjenskih stanova, obnovu ranije zaključenih ugovora o korištenju stanova i dodjelu na korištenje iz Stambenog fonda. Sukladno navedenoj Uredbi, direktor Službe je 22.03.2013.g. imenovao Prvostupanjско stambeno povjerenstvo za dodjelu zamjenskih stanova, obnovu ranije zaključenih ugovora o korištenju stanova i dodjelu stanova na korištenje iz stambenog fonda prijašnjeg FMO-a, a Drugostupanjско povjerenstvo imenovano je 15.05.2013.g. od strane Vlade FBiH. Služba je Prvostupanjском povjerenstvu pripremila i dostavila 325 zahtjeva na rješavanje po predmetima dodjele zamjenskih stanova, dodjele stanova i obnove ranije zaključenih ugovora o korištenju stanova. Drugostupanjском stambenom povjerenstvu dostavljeno je 135 predmeta sa neriješenim žalbama koje su podnesene prijašnjem FMO-u.

Vežano za odbijanje zahtjeva od strane nadležnih organa za vraćanje stanova u posjed, **Europski sud za ljudska prava u Strazburu je 27.05. 2010.godine donio presudu u predmetu „Branimir Đokić protiv BiH“**, u korist tužitelja koji je tražio povrat vojnog stana i uknjižbu prava vlasništva, zajedno sa naknadom za izgublenu zaradu i naknadom za nematerijalnu štetu. Pored navedenog, a vežano za vojne stanove, **Europski sud za ljudska prava 03.05.2012.godine donio i Presudu u predmetu „Mago i drugi protiv BiH“** u korist tužitelja koji su tražili da ponovo uđu u posjed svojih prijeratnih stanova, a isti za razliku tužitelja iz predmeta „Đokić protiv Bosne i Hercegovine“ nisu otkupili stanove prije rata već su imali „stanarsko pravo“.U cilju otklanjanja postojećih i sprečavanja budućih kršenja ljudskih prava, odnosno preveniranje donošenja novih presuda od strane Europskog sud za ljudska prava i otklanjanja mogućnosti nastanka štetnih posljedica po BiH i FBiH, **Vlada FBiH je 16.03.2011.godine usvojila Akcioni plan za provođenje generalnih mjera radi prevencije povreda utvrđenih u presudi Europskog suda za ljudska prava u Strazburu „Branimir Đokić protiv Bosne i Hercegovine“ i 23.11.2013.godine Akcioni plan za provođenje generalnih mjera iz Presude Europskog suda za ljudska prava u predmetu „Mago i drugi protiv BiH“.**

Prema prezentiranoj dokumentaciji Služba je u implementiranju Akcionog plana, prilikom prikupljanja dokumentacije imala određene poteškoće koje su se u prvom redu odnosile na razmjenu podataka o vojnim stanovima sa Republikom Srbijom i Republikom Crnom Gorom. Konačano izvješće o radu povjerenstva za razmjenu podataka o vojnim stanovima sa Republikom Srbijom i Republikom Crnom Gorom usvojeno je od strane Vlade FBiH 04.12.2013.godine, a Vlada je Odlukom od 02.07.2014.godine izmjenila rok iz Akcionog plana za sačinjavanje spiska ranijih nositelja stanarskog prava kojima je zahtjev za vraćanje stana u posjed odbijen, a za koje nema raspoloživih podataka o sticanju ekvivalentnih prava u drugim bivšim republikama SFRJ, do kraja 2014.godine.

U skladu sa nadležnostima Službe i u saradnji sa Vladom FBiH i ostalim nadležnim instiucijama poduzeti aktivnosti na usklađivanju zakonske regulative i rješavanju pitanja preuzetih stanova od Prijašnjeg FMO-a i provođenja Akcionih planova za sprovođenje generalnih mjera radi prevencije povreda utvrđenih presudama Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu

5.1.2 Poslovni prostori

Vežano za postupanje sa nekretninama Prijašnjeg FMO-a (**poslovni prostori**) za koje je nadležna Služba, konstatirano je kao i prethodnih godina kako Služba nije ušla u posjed svih poslovnih prostora. Prema evidenciji Službe o poslovnim prostorima Prijašnjeg FMO-a, na dan 31.12.2013.g. pravo upravljanja i korištenja ista je imala za ukupno 243 poslovna prostora Prijašnjeg FMO-a, a fakturiranje usluga zakupa vrši se za 38 poslovnih prostora.

Struktura poslovnih prostora, naplaćeni prihod i stanje duga korisnika poslovnih prostora prikazano je u tabeli:

Red. br.	Status poslovnih prostora	Broj 2012.	Broj 2013.	Prihod 2012.	Prihod 2013.	Dug 2012.	Dug 2013.	Index 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Odlukama Vlade FBiH dani na privremeno korištenje bez naknade	58	56	-	-	-	-	
2.	Odlukama Prijašnjeg FMO-a dani na privremeno korištenje bez naknade	4	4	-	-	-	-	
3.	Prostori za koje je na dan 31.12. fakturirana zakupnina	40	38	437.040	637.980	405.728	362.078	89,2
4.	Prostori za koje je postoje indicije da su otkupljeni (tužena FBiH)	20	20	-	-	-	-	
5.	Prostori o čijem postojanju se saznalo u tijeku godine i za koje se tek treba predložiti način postupanja	26	-	-	-	-	-	
6.	Prostori koji su slobodni i još uvijek nisu nikome dodijeljeni	12	13	-	-	-	-	
7.	Prostori čiji korisnici su utuženi preko Federalnog pravobraniteljstva za neplaćanje zakupnine	86	101	29.312	34.197	5.778.305	5.582.638	96,6

8.	Prikupljanje imovinsko-pravne dokumentacije radi rješavanja statusa		11					
	Ukupno	246	243	466.352	672.177	6.184.033	5.944.716	96,1

Prema podacima iz prethodne tabele Služba nije ušla u posjed svih poslovnih prostora i navedeni broj nije konačan, jer se isti smanjuje ukoliko stranke dokažu pravo vlasništva nad istim ili povećava u slučaju dobivanja novih informacija o njihovom postojanju.

Problem naplate duga po osnovu zakupnina za korištenje poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a još uvijek je izražen jer je na dan 31.12.2013. godine iznosio 5.944.716 KM. Navedeni problem utvrđen je i u obavljenim revizijama prethodnih godina. Služba je poduzimala aktivnosti na naplati dugovanja i od Federalnog pravobraniteljstva, zakonskog zastupnika, tražila je dostavu informacije o tijeku sudskih postupaka za sve zakupce i bespravne korisnike za koje je pokrenut postupak utuženja. Federalno pravobraniteljstvo je za većinu predmeta dostavilo traženu informaciju i sukladno dostavljenom Služba u svakom pojedinačnom slučaju poduzima potrebne radnje i aktivnosti i vrši dopune i preciziranje tužbenih zahtjeva. **Prema podacima Službe na kraju 2013.g. vođeni su sudski postupci u 97 slučajeva, sa ukupnim dugovanjem 5.582.638 KM. Najveća dugovanja po osnovu neplaćenog zakupa poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a, prema pomoćnim evidencijama Službe, na dan 31.12.2013.g. su:** UNIS DATA (3 poslovna prostora) 646.516 KM, Makota Šefika 389.619 KM, Sarajevostan 357.141 KM, JU Apoteke 379.606 KM, Haprom 277.032 KM, Bonaca 114.916 KM, Dervišević i dr. 268.368 KM, Kamber Amir 121.592 KM, Gold games elektronik spiele 142.598 KM, Svjetlost comerc 129.572 KM, Feroelektro 245.628 KM, Fazlić Hidajet 107.100 KM, Zukorlić Selamudin 102.494 KM i Sejtarija 104.040 KM. **Imajući u vidu kako je upitno postojanje ili solventnost određenih pravnih subjekata koji su utuženi, da se od momenta utuženja ne fakturira zakupnina, da određeni korisnici prostora koji su utuženi i dalje koriste poslovne prostore koji su predmet utuženja, te vrijeme potrebno za rješavanje predmeta, može se konstatirati kako je od zakupaca koji koriste poslovne prostore Prijašnjeg FMO-a, propušteno da se naplati i da je i neizvjesna naplata značajnog iznosa utuženih potraživanja koja su su trebala biti prihod Proračuna FBiH.**

Zbog navedenog, ne može se potvrditi da se sustavno pristupilo rješavanju pitanja preuzimanja poslovnih prostora Prijašnjeg FMO, uspostavljanju adekvatnih evidencija istih i naplati potraživanja temeljem zakupnina. Kako određeni dužnici koriste dio prostora dugi niz godina i kako za iste ne plaćaju zakupninu, može se konstatirati da je Proračun FBiH uskraćen za značajan iznos prihoda koji se mogao ostvariti po navedenom temelju.

Od strane direktora Službe 17.04.2013.godine, imenovano je **Povjerenstvo za kontrolu korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Prijašnjeg FMO-a** sa zadatkom utvrđivanja činjeničnog stanja u predmetima korištenja poslovnih prostora Povjerenstvo je izvršilo obilazak i kontrolu 114 poslovnih prostora o čemu su sačinjavana izvješća.

Vlada FBiH je 26.04.2013.godine donijela **Uredbu o uvjetima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada Federacije BiH.** Uredbom su uređeni kriteriji, mjerila, uvjeti i postupak davanja u zakup poslovnih prostora; zasnivanje, trajanje i prestanak zakupa; visina i način plaćanja zakupnine i dr. Uredbom je predviđeno, kako je zbog osiguranja naplate zakupac dužan dati garanciju u visini jednogodišnje zakupnine. Sukladno navednoj Uredbi, dana 08.11.2013.godine u dnevnom tisku „Oslobođenje“ i „Dnevni list“ objavljen je Javni natječaj za dodjelu u zakup poslovnih prostora, tijekom 2014.godine, nakon završene procedure, biti će zaključeni ugovori o zakupu sa najpovoljnijim ponuđačima.

Vlada FBiH je donijela Zaključak V broj 522/2013 od 13.06.2013.godine kojim se ovlašćuje Služba da sa zakupcima poslovnih prostora kojima isteknu ugovori o zakupu, a koji redovito izmiruju svoje obveze, putem aneksa produži ugovorni period na 5 godina.

Potrebno je, u suradnji sa Federalnim pravobraniteljstvom, utvrditi status svih predmeta, odnosno pokrenutih tužbi od strane Prijašnjeg FMO-a i/ili Službe za zajedničke poslove FBiH protiv zakupaca poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a i drugih bespravnih korisnika, te na temelju konstatiranog predložiti Vladi FBiH sustavne mjere u cilju konačnog iseljenja spornih korisnika, naplate dugovanja u Proračun FBiH i ulaska u posjed istih od strane Službe

5.1.3 Nekretnine vojne namjene (neperspektivne lokacije)

Prema prezentiranoj dokumentaciji, a u svezi neperspektivnih lokacija u evidencijama Službe evidentirano je **189 neperspektivnih lokacija vojne namjene na području FBiH** (vojarne, skladišta, zemljišta, tuneli i drugi objekti) 71 lokacija je preuzeta, 21 lokacija je i dalje u posjedu Ministarstva obrane BiH, a 97 lokacija tretiraju se kao nezaposjednute. U 2013. godini, Vlada FBiH je donijela 9 odluka o davanju na privremeno korištenje navedenih prostora, od čega je izvršeno 4 potpune primopredaje, a 2 lokacije se od ranije nalaze u posjedu korisnika-prodženje korištenja.

Povjerenstvo za kontrolu korištenja neperspektivnih lokacija u vlasništvu Prijašnjeg FMO-a formirano je 2009. godine sa zadatkom provođenja kontrole za 48 donesenih odluka Vlade FBiH o dodjeli na privremeno korištenje neperspektivnih vojnih lokacija u periodu 2005.-2006. godine što podrazumijeva kontrolu korištenja nekretnina i u skladu sa utvrđenim stanjem, zaključi ugovore o korištenju sa točno naznačenom namjenom i rokom korištenja. Povjerenstvo je temeljem provedene kontrole trebalo predložiti Vladi FBiH, stavljanje izvan snage odluka za koje su utvrđene nepravilnosti. Prema prezentiranoj dokumentaciji, **povjerenstvo je u ranijim godinama izvršilo obilazak ukupno 16 neperspektivnih lokacija u vlasništvu Prijašnjeg FMO-a, tijekom 2013. godine 19 lokacija, a planirano je da se tijekom 2014. godine izvrši kontrola preostalih 13 lokacija nakon čega će se, prema izjavi, sačiniti konačano izvješće o radu ovog povjerenstva.** Pored ovog, Rješenjem direktora Službe 17.04.2013. godine imenovano je Povjerenstvo za obilazak i kontrolu korištenja nekretnina vojne namjene, na kojima je pravo upravljanja i korištenja imalo prijašnje FMO. Zadatak istoga je obilazak svih lokacija vojne namjene, izuzev onih koje su dodjeljene u periodu 2005.-2006. godine. Tijekom 2013. godine Povjerenstvo je izvršilo obilazak 12 lokacija.

Zbog navedenog, ne može se potvrditi kako je Služba putem formiranih Povjerenstava, tijekom 2013. godine vršila pravovremenu i sveobuhvatnu kontrolu korištenja neperspektivnih lokacija, posebice zbog činjenice jer je od ukupno dodijeljenih 48 neperspektivnih lokacija iz perioda 2005.-2006. godine izvršena kontrola samo 35 lokacija, odnosno u periodu dužem od 4 godine.

Potrebno je nastaviti aktivnosti na preuzimanju imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i u suradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama poduzeti aktivnosti, kako bi se riješila problematika vezana za preuzete nekretnine

5.1.4 Pokretna imovina

Za pokretnu imovinu Prijašnjeg FMO tijekom prethodnog razdoblja nije bilo preuzimanja pokretne imovine, izuzev imovine u objektu u ul. Hamdije Kreševljakovića broj 96.

Povjerenstvo za izradu informacije sa davanjem prijedloga raspodjele pokretne imovine Prijašnjeg FMO-a iznalaženja načina rješavanja viškova neraspoređene imovine, a za koju administrativne i tehničke poslove obavlja Služba, formirano je Rješenjem Vlade FBiH V broj 1265/2011 od 17.11.2011. godine zaduženo za obilazak svih 28 lokacija u 17 mjesta na kojima je smještena pokretna imovina bivšeg FMO-a, za pregled iste i za dostavljanje informacije prema Vladi FBiH, sa prijedlogom za raspodjelu iste kao i prijedlogom o načinu rješavanja viškova neraspoređene pokretne imovine. Povjerenstvo je tek 21.01.2013. godine sačinilo **Informaciju sa prijedlogom raspodjele pokretne imovine bivšeg FMO-a i načinom rješavanja viškova neraspoređene imovine a koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom V broj 1296/2013 od 06.11.2013. godine.** Nakon dodatnih provjera zainteresiranosti subjekata kojima je pomenutim aktima predviđeno davanje predmetne imovine i pribavljenih mišljenja Federanog ministarstva financija i Ureda za zakonodavstvo, Služba je pripremila potrebne akte nakon kojih je Vlada FBiH dana 27.02.2014. godine donijela odluke kojim se dio ostale pokretne imovine bivšeg FMO daje na korištenje bez naknade za 17 federalnih, županijskih, općinskih i ostalih institucija. Kako je za realiziranje navedenih odluka zadužena Služba, direktor iste imenovao je 28.02.2014. godine Povjerenstvo za primopredaju ostale pokretne imovine prijašnjeg FMO-o, koja svoje aktivnosti treba završiti do 30.06.2014. godine.

Pored naprijed navedenih odluka, Vlada FBiH dana 12.12.2013. godine donijela Odluku V broj 1491/2013 o raspolaganju neraspoređenim dijelom pokretne imovine prijašnjeg FMO kojom zadužuje „TRZ“ Hadžići d.d. da komisijski preuzme neraspoređenu pokretnu imovinu prijašnjeg FMO i da aktivnosti preuzimanja i prodaje imovine, koja je takođe predviđena Odlukom, vodi u suradnji sa Ministarstvom obrane BiH:

Pored navedenog, za dio ranije preuzete pokretne imovine koju je koristilo Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida obrambeno oslobodilačkog rata sukladno Zaključku Vlade FBiH V: broj 1662/2012 od

27.12.2012.godine, Povjerenstvo imenovano rješenjem direktora Službe od 27.03.2013.godine, izradilo je izvješće na temelju kojeg je, kao i na temelju dokumentacije dostavljene od Federalnog ministarstva za pitanja branitelja i invalida obrambeno oslobodilačkog rata, donesena Odluka Vlade FBiH V broj 872/2013 o davanju na korišteneju pokretne imovine bivšeg FMO ovom ministarstvu, izuzev vozila koja je navedena komisija posebno izdvojila. **Vezano za zaduženje iz točke 1. Zaključka Vlade FBiH V broj 1662/2012 u dijelu postupka procjene i prodaje rabljenih i neuporabljivih 39 automobila u vlasništvu bivšeg FMO, na zahtjev Službe za dostavljanje podataka o vlasništvu na predmetnim vozilima koji je upućen Federalnom ministarstvu za pitanja branitelja i invalida obrambeno oslobodilačkog rata, nije dostavljen odgovor.**

Potrebno je nastaviti aktivnosti na preuzimanju imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane a u suradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama poduzeti aktivnosti, kako bi se riješila problematika vezana za preuzetu pokretnu imovinu

Potrebno je poduzeti aktivnosti za blagovremenu i potpunu realizaciju zaključaka Vlade FBiH vezano za raspodjelu pokretne imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane

5.1.5 Evidencije preuzete imovine (registar)

Provedenom revizijom konstatirali smo kako uprkos činjenici da je Služba tijekom 2013.god. sukladno preporukama poduzimala aktivnosti vezano za evidentiranje nekretnina prijašnjeg FMO-a, te formirala povjerenstva, sa zadatkom provjere korištenja ove imovine, ko i uspostavljanja i dopunjavanja ranije uspostavljenih evidencija iste, još uvijek ne postoji cjelovita, sveobuhvatna i pouzdana evidencija svih nekretnina bivšeg FMO-a, iz koje bi se mogle u svakom trenutku dobiti pouzdane informacije o svakoj pojedinoj stavki imovine bivšeg FMO-a i njenom trenutnom statusu, koja se redovito ažurira i koja je zaštićena od neovlaštenog pristupa.

U Službi su pokrenute aktivnosti na uspostavi softverskog rješenja registra preuzete imovine Prijašnjeg FMO-a koji je u testnoj fazi, međutim nije dokumentovano koji projektni zadatak je dat autoru softwarea kao i u kojem su ugovornom odnosu.

Zbog značaja koji registar ima, potrebno je učiniti napore da se u skladu sa zakonskim propisima okonča proces uspostave registra.

Ubrzati aktivnosti na uspostavi Registra preuzete imovine Prijašnjeg FMO-a, koji će sadržavati sve opće podatke (adresa, datum preuzimanja, kvadratura, namjena, stanje nekretnine, status nekretnine, podaci o korisniku zakupa i dr. relevantni podaci) o cjelokupnoj preuzetoj imovini Prijašnjeg FMO-a

5.2 Nekretnine Zavoda za platni promet u likvidaciji

Odlukom o davanju na korištenje nekretnina Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji koje su u vlasništvu FBiH, donesenom od strane Vlade FBiH, poslovni i drugi objekti Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji (u daljem tekstu: Zavod), daju se bez naknade na korištenje na neodređeno vrijeme organima i institucijama koje su preuzele funkcije Zavoda, te Agencijama AFIP Sarajevo i FIP Mostar (sada: Financijsko-informatička agencija Sarajevo). Navedenom Odlukom Služba je zadužena za zaključivanje ugovore o pravima i obvezama korisnika dodijeljenih poslovnih i drugih objekata i za ustroj evidencije korisnika tih objekata. Prije zaključenja ugovora, izvršena je zapisnička primopredaja poslovnih prostorija između ovlaštenih predstavnika Zavoda i Službe. U Zapisnicima o primopredaji navedena je knjigovodstvena vrijednost poslovnih prostorija (nabavna, otpisana, sadašnja), i da će navedeni zapisnici biti temelj za isknjižavanje objekata iz knjigovodstvene evidencije Zavoda. **Vlada FBiH je 20.01.2011. godine, na prijedlog Likvidatora Zavoda, donijela Odluku V broj 39/11 o isknjižavanju nekretnina iz poslovnih knjiga Zavoda i uknjižavanju istih u poslovne knjige Službe, a radi se o zemljištu vrijednosti 265.346 KM i građevinskim objektima sadašnje vrijednosti 43.908.307 KM (nabavne vrijednosti 73.364.928 KM, otpisane vrijednosti 29.456.621 KM). Sukladno navedenoj odluci, 21.11.2012.godine izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje nekretnine Zavoda u izvanbilančnoj evidenciji Službe, u iznosu od 73.630.274 KM što predstavlja ukupnu nabavnu vrijednost svih građevinskih objekata i zemljišta Zavoda.**

Međutim, Vlada FBiH je tek Zaključkom V broj 648/2013 od 20. 06.2013. godine, zadužila Likvidatora Zavoda za platni promet u likvidaciji da Vijeću ministara BiH–Komisiji za državnu imovinu uputi zahtjev za izuzimanje od zabrane raspolaganja državnom imovinom, nepokretnu imovinu Zavoda, koja je Odlukom Vlade FBiH V broj 39/11 od 20.01.2011. godine prenesena na Službu, čime bi se stvorili uvjeti za uknjižbu nepokretne imovine Zavoda, u gruntu, kao vlasništvo Vlade FBiH-Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Zaključkom V broj 962/2014 od 17. 04.2014.godine Vlada FBiH je prihvatila Izvješće Likvidatora Zavoda za platni promet o poduzetim aktivnostima po Zaključku V broj 648/2013. Točkom 2. Zaključaka, **Služba je imenovana Sljednikom Zavoda. Preuzimanje sljedništva izvršit će se danom prihvatanja od strane Vlade Izvješća o likvidaciji Zavoda i Izvješća Financijske policije o kontroli rada Zavoda.** U istom zaključku navedeno je da se po završetku poslova likvidacije, Službi kao Sljedniku 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. Preostala novčana sredstva Zavoda na računima banaka, te potraživanja temeljem depozita i sudskih presuda, po završetku postupka likvidacije, bi se trebala prenijet u Proračun FBiH.

Kako je Povjerenstvo za kontrolu korištenja nekretnina Zavoda, završilo je svoj rad i podnijelo direktoru Službe i Likvidatoru Zavoda Izvješće o radu 28.12.2012.godine. Tijekom 2013.godine nije vršen obilazak nekretnina Zavoda evidentiranih u Registru nekretnina, ali je Služba informirala Vladu FBiH o zahtjevima korisnika i davala prijedloge za rješavanje istih. Tijekom 2013. godine izvršene su, sukladno odlukama Vlade FBiH, preraspodjele poslovnih prostorija između korisnika u Stocu, Mostaru i Novom Travniku i zaključeni su Aneksi ugovora, a započete su aktivnosti za poslovne prostore u Bosanskom Petrovcu i Prozor Rama. Sukladno Zaključku Vlade V broj 648/2013 Povjerenstvo za preuzimanje stanova koji su u vlasništvu Zavoda, zajedno sa predstavnikom Zavoda izvršilo je 18.12.2013.godine primopredaju 2 stana u Sarajevu i predložilo da o prednjem Služba informira Vladu FBiH. Služba je pokrenula aktivnosti prikupljanja imovinsko pravne dokumentacije za nekretnine preuzete od Zavoda FBiH u likvidaciji, ali zbog obimnosti dokumentacije aktivnosti su u tijeku.

Potrebno je nastaviti aktivnosti u dijelu osigurnja relevantne dokumentacije kojom bi se utvrdilo pravo vlasništva nad preuzetim nekretninama Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji, i koja bi predstavljala vjerodostojne knjigovodstvene isprave za uknjižavanje istih u poslovne knjige

6. Izvršenje proračuna

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Službe za 2013. godinu ukupni tekući rashodi iskazani su u iznosu od 15.338.292 KM što je u odnosu na operativni proračun za 2013.godinu od 15.791.293 KM izvršenje 97,1 %, a u odnosu na odobreni proračun od 16.692.937 KM izvršenje 91,9 %. Rashode Službe čine bruto plaće i naknade troškova zaposlenih 9.167.073 KM (59,8 %), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 5.129.524 KM (33,4%) i izdaci za nabavu stalnih sredstava 220.576 KM (1,4 %).

Odlukama Vlade FBiH izvršene su ukupno 4 **zakonske preraspodjele** sredstava od čega se 3 odnose na umanjene pozicije Službe za izdatake za električnu energiju, komunalne usluge i unajmljivanje opreme u ukupnom iznosu **142.123 KM**, a povećane su pozicije **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** za 2013.godinu. Sredstva za navedene pozicije bila su odobrena u okviru proračuna Službe, jer je preseljenje Federalnog ministarstva rada i socijalne politike izvršeno 15.05.2013.godine, pa je izvršenim preraspodjelama omogućeno izmirenje obveza iz 2013.godine prema ranijem zakupodavcu prije preseljenja u zgradu Uniprometa. Četvrtom preraspodjelom po Odluci Vlade FBiH V 1465/13 od 04.12.2013.godine sa Vlade FBiH preraspodijeljeno je Službi 80.000 KM za nabavu opreme.

Rješenjem Ministra Federalnog ministarstva financija izvršene su **unutarnje preraspodjele** sredstava u ukupnom iznosu **670.000 KM**. Istim su umanjene pozicije izdataka za energiju i unajmljivanje opreme za 470.000 KM i pozicija nabavka opreme za 200.000 KM, a povećane ugovorene usluge za 668.000 KM i pozicija bankarskih usluga i osiguranja za 2.000 KM. Preraspoređena sredstva na poziciju ugovorenih usluga korištena su za plaćanje obveza za porez na dodanu vrijednost (PDV) koje su utvrđene **Zapisnikom o kontroli provedenom od strane Uprave za indirektno oporezivanje** od 11.04.2013.godine u iznosu **572.478 KM**.

Iz **tekuće rezerve** odobreno JE 48.507 KM, a realizirano 19.054 KM. U okviru ovih sredstava realizirana je Odluka Vlade FBiH (V broj 1174/13 od 23.10.2013.godine) za plaćanje usluga preseljenja Federalnog

ministarstva rada i socijalne politike u iznosu 4.622 KM i djelimično Odluka Vlade FBiH (V broj 482/13 od 13.06.2013.godine) za izmirenje troškova postupka likvidacije poduzeća „Riva Trpanj“ d.o.o. Trpanj u iznosu 14.433 KM (odobreno 34.450 KM). Nije realizirana Odluka Vlade FBiH (V broj 1190/13 od 23.10.2013.godine) u ukupnom iznosu od 9.436 KM za saniranje oštećene fasade na poslovno prostoru u Sarajevu zbog nemogućnosti izvođenja radova u zimskom periodu.

Prema naprijed navedenom ne može se potvrditi da je planiranje sredstava za 2013. godinu vršeno sukladno članku 4. Zakona o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija, odnosno za aktivnosti koje će biti i realizirane u godini za koju se odobrava proračun.

Rashode i izdatke za obavljanje aktivnosti Službe, potrebno je planirati sukladno članku 4. Zakona o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija, odnosno za aktivnosti koje će biti i realizirane u godini za koju se odobrava proračun

Pregled izvršenja proračuna dan je u Prilogu br. 1 Izvješća.

6.1 Prihodi i primici

Ukupni prihodi u knjigovodstvenoj evidenciji iskazani su u iznosu od 2.101.067 KM, od čega se na interne prihode odnosi 298.799 KM. Struktura prihodi je slijedeća: prihod od ugostiteljstva 722.867 KM, prihod od zakupa poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a 637.477 KM, prihod od zakupa civilnih poslovnih prostora, stanarina za službene stanove, spremanje radnog prostora 422.136 KM, prihod od prodaje stanova 16.896 KM, prihod od tenderske dokumentacije 775 KM i ostali prihodi 2.117 KM.

Revizijom je utvrđena neusklađenost pomoćnih evidencija naplaćenih prihoda od ugostiteljstva sa Glavnom knjigom Trezora u iznosu od 10.792 KM, odnosno Služba nije sukladno Napatku o izvršavanju proračuna sa Jedinstvenog računa Riznice izvršila usklađivanje pomoćne evidencije sa Glavnom knjigom Riznice, na šta je ukazivano i prethodnim revizijama.

Potrebno je vršiti usklađivanje pomoćnih evidencije naplate prihoda po svim temeljima sa Glavnom knjigom Riznice sukladno Napatku o izvršavanju proračuna sa jedinstvenog računa Riznice

6.1.1 Prihodi od ugostiteljstva

Služba je, sukladno Napatku o Službi, nadležna za pružanje ugostiteljskih usluga u internim restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija koje koriste federalna tijela, ako to nije riješeno na drugi način. Provedenom revizijom za 2013. godinu je, kao i prethodnih godina, konstatirano je kako Služba pruža ugostiteljske usluge uposlenicima federalnih tijela i pri tom vrši naplatu istih u gotovini, kao i da usluge pruža eksternim korisnicima i iste naplaćuje u gotovini i ispostavljanjem izlaznih faktura. Skrećemo pozornost da se pružanje usluga na ovakav način ne može smatrati pružanjem ugostiteljskih usluga u internim restoranima i bifeima. **Služba nije za ovaj segment poslovanja uspostavila knjigovodstvo propisano zakonima koji reguliraju ugostiteljsku djelatnost.**

Ugostiteljske usluge su obavljane i za tijela BiH, iako nije potpisan poseban sporazum između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, kao i za druge organe i institucije na zahtjev istih, ali bez prethodnog traženja suglasnosti od strane Vlade FBiH i bez sačinjavanja ugovora, kako je propisano člankom 1. Uredbe o Službi.

Ukupan promet Servisa ugostiteljstva u 2013.g. iskazan je u iznosu 989.256 KM, od čega su prihodi tekuće godine evidentirani putem podračuna 724.901 KM, a realiziranje temeljem ispostavljenih internih faktura 264.355 KM. U pomoćnim evidencijama stanja zaduženja i razduženja svih šankova i kuhinja iskazan je ostvareni promet u iznosu od 991.413 KM, što je u odnosu na prihode evidentirane kroz Glavnu knjigu riznice neusuglašenost od 2.157 KM. Kako je za potrebe Servisa otvoren poseban namjenski transakcijski račun u okviru JRR-e, na kraju godine razgraničenje preostalih neiskorištenih sredstava na podračunu (razlika prihoda i rashoda) nije izvršeno kako je propisano točkom 17. Napatka o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih računa. Na kraju godine izvršeno je razgraničenje neutrošenog dijela prihoda u iznosu od 57.481 KM. Međutim, ne može se potvrditi iskazani iznos obzirom da nije prezentiran relevantan dokument na osnovu kojeg bi se moglo potvrditi da je postupljeno u skladu sa naprijed navedenim napatkom u dijelu utvrđivanja stvarnog iznosa rashoda koji su nastali po osnovu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva, a koji se trebaju financirati iz ostvarenih prihoda, a što bi predstavljalo osnov utvrđivanje iskazanog

razgraničenja. Također, nije donesen odgovarajući akt kojim se jasno definiraju svi rashodi koji nastaju obavljanjem ugostiteljske djelatnosti koji se trebaju financirati iz ostvarenih prihoda i sredstava uplaćenih na poseban namjenski račun u okviru JRR-e, a što ima značajnost obzirom na propisani način iskazivanja prihoda i rashoda u Glavnoj knjizi trezora i financijskim izvješćima.

Prema dokumentaciji, za potrebe rada Servisa ugostiteljstva utrošeno je **605.494 KM** (nabavka hrane i prehrambenog materijala 544.628 KM, sitan inventar 31.599 KM, materijal za čišćenje 21.012 KM, nabavka odjeće i uniformi 5.972 KM i bankarski troškovi 2.283 KM). Kako se za obavljanje djelatnosti ugostiteljstva ne vodi posebno knjigovodstvo, a prema evidencijama iz Glavne knjige riznice u 2013. godini, ostvareni prihodi Servisa za ugostiteljstvo su ukupnom iznosu od 989.256 KM, a iskazani dio direktnih rashoda za potrebe rada Servisa 605.494 KM, ne može se potvrditi da se iz razlike od 383.762 KM mogu pokriti i izdaci za režijske troškove (struja, plin, voda, amortizacija i slično), kao i troškovi radne snage za 99 uposlenika Servisa. Prema podacima Službe, prosječna neto plaća za 2013. godinu iznosi 751,30 KM pa je evidentno da ostvareni prihodi mogu da pokriju samo dio plaće uposlenih, a da svi ostali troškovi nastali pružanjem ugostiteljskih usluga su na teret sredstava Proračuna FBiH.

Na kraju fiskalne godine nije sačinjena odgovarajuća analiza ostvarenih prihoda i rashoda po osnovu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva, a koja bi sadržavala i potrebne mjere i aktivnosti na optimalizaciji troškova i uspostavljanje djelatnosti ugostiteljstva koja bi ostvarivala uspješno poslovanje, a ne da se i dalje kao i ranijih godina uglavnom financira iz sredstava Proračuna. Navedeno upućuje na potrebu analize rada Servisa ugostiteljstva, kao i ostvarenja prihoda i rashoda, te da se u skladu sa konstatovanim predlože adekvatne mjere i aktivnosti potrebne za poboljšanje rada u smislu isplativosti njegovog postojanja.

Također, ne može se potvrditi opravdanost otvaranja podračuna Službi samo za nabavu ugostiteljskih roba, opreme, sitnog inventara, materijala za čišćenje i nabavu odjeće i uniformi iz djelatnosti pružanja ugostiteljskih usluga, naročito ako se ima u vidu kako se preko istog ne vrši evidentiranje i izmirenje svih rashoda i izdataka nastalih po osnovu obavljanja ugostiteljske djelatnosti.

Pružati ugostiteljske usluge u internim restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija samo za potrebe Vlade FBiH i njenih ureda, federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH, Ureda predsjednika i dopredsjednika FBiH, sukladno odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

Prilikom pružanja ugostiteljskih usluga drugim federalnim tijelima, prethodno osigurati suglasnost Vlade FBiH i sa korisnicima usluga zaključiti ugovor, a za obavljanja usluga za tijela BiH potrebno je preko Vlade FBiH inicirati donošenje posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, sukladno odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

Potrebno je za obavljanje ugostiteljske djelatnosti uspostaviti knjigovodstvo prema zakonskim propisima i da se u potpunosti postupa u skladu sa Naputkom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih računa

Potrebno je sačiniti odgovarajuću analizu ostvarenih prihoda i rashoda po osnovu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva, a koja bi sadržavala i potrebne mjere i aktivnosti na optimalizaciji troškova i uspostavljanje djelatnosti ugostiteljstva koja bi ostvarivala uspješno poslovanje

6.2 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Službe za 2013. godinu, rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od **15.338.293 KM**, što u odnosu na proračunom odobrena sredstva od **15.791.293 KM** predstavlja izvršenje od **97 %**.

Struktura izvršenja proračuna Službe je slijedeća: plaće i naknade troškova zaposlenih **9.167.073 KM** (59,77 %), izdaci za materijal i usluge **5.129.524 KM** (33,45 %), doprinosi poslodavca **821.119 KM** (5,36 %), i kapitalni izdaci **220.576 KM** (1,44 %).

6.2.1 Izdaci za materijal i usluge (troškovi unajmljivanja imovine i utroška energenata, ugovorene usluge)

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 5.129.524 KM, u okviru kojih troškovi unajmljivanja prostora za smještaj federalnih organa i institucija iznose 2.087.734 KM, troškovi energenata (za električnu

energiju, centralno grijanje, lož ulje, plin, voda, smeće) u objektima kojima upravlja Služba 954.102 KM, izdaci za tekuće održavanje 178.120 KM i izdaci za ugovorene usluge 872.197 KM.

6.2.1.1 Troškovi unajmljivanja imovine

Izdaci za unajmljivanje prostora za smještaj federalnih organa i institucija iskazani su u iznosu od **2.087.734 KM** (100% realizirano od odobrenih sredstava), a u odnosu na 2012.godinu veći su za 56%. Navedeni izdaci odnose se na troškove unajmljivanja poslovnih prostora u Sarajevu i Mostaru. Služba je i u revidiranoj godini imala značajne aktivnosti vezane za preseljenje proračunskih korisnika temeljem zaključaka Vlade FBiH.

Prostori u kojima su smješteni proračunski korisnici za koje Službe plaćaju najam prikazani su u slijedećoj tabeli:

Red. br.	Budžetski korisnik	Ugovor o zakupu	Zakupodavac	Br. upos.	Površina prostora	KM/m ²	Mjes. zakup	Zakup za 2013.god.
1.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	01-23-137/13 04.02.2013.g.	Irma Duraković i Faruk Čupina Mostar	81	994 m ² 4 park.mj.	15,00	14.917	179.004
2.1.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	01-23-138/13 04.02.13.g.	FZ PIO/MIO Mostar	46	1.024 m ²	14,40	35.778	429.336
2.2.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta			38	877 m ²			
2.3.	Porezna uprava			15	436 m ²			
3.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	01-23-139/13 04.02.2013.	Medžlis islamske zajednice Mostar	43	663 m ² 8 par.mj.	14,58	9.665	115.980
4.1.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	01-23-1121/12 23.08.12.g.	Unipromet d.d Sarajevo	43	989 m ²	17,55	45.500	546.000
4.2.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma			46	1.163 m ²			
5.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	01-23-1251/12 24.09.12.g.	Unipromet d.d. Sarajevo.	123	1.820 m ²	17,55	31.940	383.280
6.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	01-23-630/13 14.05.13.g.	Unipromet d.d. Sarajevo	85	1.166 m ²	15,00	20.470	143.290
7.	Federalna uprava za inspeksijske poslove	Anex IV 01-23-2159/09-4 30.09.13.g.	E.Kantardžić Sarajevo	86	1.094 m ²	17,55	19.196	230.352
8.	Ured za saradnju i zastupanje pred ustavnim sudom BiH	01-23-748712 16.05.12.g.	Arhitekt invest d.d. Sarajevo	13	148 m ²	17,55	2.597	31.164
9.	Služba za zajedničke posl. organa i tijela FBiH	003-11-E.O 01.07.13.g.	Bau&garten d.o.o		20 park.mj.		1.500	18.000
		01-05-2126/09	KJKP"Rad"		1 park.mj.		90	1.080
		01.05.09.g	Sarajevo					
UKUPNO								2.077.486

Ukupni troškovi zakupa za federalne institucije smještene u Mostaru za 2013.godinu iznosili su 724.325 KM što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 36.856 KM.

Smještaj federalnih institucija u Mostaru, reguliran je na temelju Odluke Vlade FBiH o zakupu poslovnih prostora za smještaj federalnih ministarstava koji imaju sjedište u Mostaru V 82/13 od 24.01.2013.godine. Sukladno istoj Služba je u ime Vlade FBiH 04.02.2013.godine zaključila ugovor o zakupu poslovnog prostora u istočnom krilu Hotela „ERO“ Mostar u vlasništvu FZ PIO/MIO, ukupne površine od 2.484,60 m² i parking prostor sa 20 mjesta, za smještaj 3 federalne institucije: Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta i Federalnu poreznu upravu po cijeni od 14.40 KM/m². Sukladno ugovoru mjesečna zakupnina za sve tri federalne institucije iznosi 35.778,24 KM sa uračunatim porezom na dodanu vrijednost. Kako je u 3 navedene institucije zaposleno 99 djelatnika, proizlazi da je unajmljeni **korisni prostor po zaposlenom 23,6 m².**

Za potrebe Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije u skladu sa navedenom odlukom Vlade FBiH, produžen je ugovor o zakupu za period od 01.01.-31.12.2013.godine sa privatnim osobama, vlasnicima poslovnog prostora od 994,48 m² i parking prostor za 4 mjesta uz naknadu od 15 KM/m² što

iznosi 14.917 KM mjesečno sa uključenim pdv-om. **Korisna površina po zaposlenom (59 zaposlenih) je 17m².**

Za potrebe Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2013.godinu sukladno odluci Vlade FBiH, zaključen je ugovor sa Islamskom zajednicom u BiH o najmu zgrade Vakufskog dvora u ukupnoj površini od 662,9 m² i parking prostorom od 8 mjesta po cijeni od 14,58 KM/m² što iznosi mjesečno 9.665 KM sa PDV-om. **Korisna površina po zaposlenom iznosi 15,78m².**

Za smještaj federalnih institucija u Mostaru u 2015.godini, Služba je objavila u dnevnom tisku javni poziv za prikupljanje ponuda (Dnevni list, 27.06.2014.godine). Po mišljenju Službe, izgradnja poslovnog objekta zgrade Vlade FBiH u Mostaru je jedino trajno rješenje za smještaj federalnih institucija. Realiziranje je započelo u prethodnom periodu ali teškoće u realiziranju nisu riješene niti tijekom 2013.godine. Nije okončan postupak dobijanja urbanističke suglasnosti za izgradnju poslovnog objekta zgrade Vlade FBiH. Aktom Grada Mostara od 02.04.2014.godine Služba je izvještena, kako je u tijeku postupak izdavanje urbanističke suglasnosti za izgradnju objekta u tijeku i da se provodi u rješenju drugostupanjskog organa (šire pojašnjeno u točki 8.2. Izvješća).

Kada je u pitanju **smještaj federalnih institucija u Sarajevu**, Služba je 27.05.2013.godine sačinila i uputila Vladi FBiH Informaciju o mogućnosti smještaja federalnih institucija u Sarajevu sa ponudene dvije varijante kao privremeno rješenje smještaja federalnih institucija. Po jednoj varijanti predložen je zakup za smještaj Federalne uprave za geodetsko i imovinsko pravne poslove, Arhiva FBiH i Službi u poslovnom objektu poduzeća Unipromet d.d. Sarajevo sa kojim su već sklopljeni ugovori o zakupu za 4 federalne institucije. Po drugoj varijanti predloženo je upućivanje javnog poziva za zakup poslovnog prostora za smještaj federalnih institucija, koje su iskazale zahtjev i potrebu za većim prostorom. U Informaciji je istaknuto kako su predložene varijante samo privremeno rješenje a da je jedino trajno rješenje smještaja federalnih institucija, u suradnji sa nadležnim institucijama Kantona Sarajevo i Grada Sarajeva, pokrenuti aktivnosti na iznalaženju adekvatne lokacije za izgradnju objekta ili kupovinu već izgrađenog poslovnog objekta. Vlada FBiH je Odlukom 632/13 od 13.06.2013.godine zadužila Službu za provođenje postupka prikupljanja ponuda putem javnog oglasa za zakup poslovnog prostora u Sarajevu za smještaj Federalne uprave za geodetsko i imovinsko pravne poslove, Arhiva FBiH i Službe. Temeljem iste direktor Službe je imenovao Povjerenstvo za provođenje postupka—javnog oglas, za iznalaženje potrebnog prostora za smještaj navedene 3 institucije. Javni oglas je objavljen 24.07.2013.godine u dnevnom tisku (Dnevni avaz i Oslobođenje) a povjerenstvo je provelo proceduru, izradilo Pravilnik o vrednovanju, javno otvorilo ponude, sačinilo zapisnik i izvršilo obilazak ponuđenih prostora te dalo preporuku da se ponuda poduzeća Unipromet d.d. prihvati kao najpovoljnija. Urađena je Informacija o provedenom postupku izbora Uniprometa i upućena Vladi FBiH. Na temelju Informacije o radu povjerenstva za provođenje postupka javnog oglasa za iznalaženje prostora u Sarajevu za smještaj Federalne uprave za geodetsko i imovinsko pravne poslove, Arhiva FBiH i Službe, Vlada FBiH je odlukom 1085/13 od 03.10.2013.godine zadužila Službu za sklapanje ugovora o zakupu prostora sa Unipromet d.d. u ul. Marka Marulića za smještaj navedene 3 institucije za period od 01.01.2014. do 31. 12.2014. god po cijeni od 14,625 KM/m² sa uračunatim porezom na dodanu vrijednost. Ugovorom je za ove tri federalne institucije zakupljen prostor ukupne površine od 2.750,80 m² i parking prostor sa 45 vanjskih mjesta i 42 parking mjesta u zatvorenoj garaži sa mjesečnom zakupninom u iznosu od 40.230,45 KM. U članku 7. Ugovora regulirane su obveze zakupca za paćanje energenata i komunalnih usluga. Anexima uz ugovor regulirani su odnosi između Službi i druga dva korisnika poslovnog prostora. Potpisani su zapisnici primopredaje objekta na korištenje

Tijekom revidirane 2013.godine, za smještaj **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike**, na temelju Zaključka i u ime Vlade FBiH od 17.07.2012.godine i pribavljenog mišljenja pravobraniteljstva od 30.07.2012.godine, Služba je zaključila ugovor o zakupu poslovnog prostora sa poduzećem Unipromet d.d. ukupne površine od 1.166,36m², uz naknadu od 15 KM/m² što iznosi mjesečno 20.470 KM (sa PDV-om). Ugovor je zaključen 14.05.2013.godine na period od 5 godina (do 15.05.2018.godine). Sačinjen je zapisnik o uvođenju zakupca u posjed poslovnog prostora.

Zaključkom V 1017/13 od 18.09.2013.godine, Vlada FBiH je zadužila Službe koje su sa postojećim zakupodavcem (E.Kantardžićem) zaključile anex ugovora o zakup poslovnog objekta ukupne površine od 1.093,77 m² u ul. F.ef.Čurčića 6 za smještaj Federalne uprave za inspekcijeke poslove a koji po postojećem ugovoru iznosi 17,55 KM/m² sa uračunatim PDV-om na period od 6 mjeseci i to od 01.09.2013.-

28.02.2014.godine. Mjesečna zakupnina za ovaj poslovni prostor iznosila je 19.196 KM sa uračunatim porezom.

Vlada FBiH je zaključkom V. 1055/13 od 03.10.2013.god. zadužile Službe da zajedno sa Agencijom za privatizaciju u FBiH i Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije napravi analizu opravdanosti i mogućnosti kupovine zgrade Direkcije poduzeća "Hidrogradnja"d.d. Sarajevo. Međutim 21.10.2013.godine premijer FBiH i ministar energije, rudarstva i industrije potpisuju sporazum sa predsjednikom Saveza samostalnih sindikata BiH i Sindikatom poduzeća „Hidrogradnja“d.d. Sarajevo, u kojem se između ostalog Vlada FBiH obvezuje obaviti potrebne analize o mogućnosti iznajmljivanja poslovnih prostora u objektu Hidrogradnje za potrebe federalnih institucija. Imajući u vidu ovaj sporazum Vlade FBiH i Sindikata doveden je u pitanje zadatak radne grupe po prethodnom zaključku Vlade. Radna grupa je stoga razmortila mogućnost iznajmljivanja poslovnih prostora u zgradi Hidrogradnje. Sukladno Informaciji u zgradi Hidrogradnje moglo i se smjestiti 8 proračunskih korisnika za koje se trenutno plaća zakupnina a prema raspoloživom prostoru zgrade federalne institucije bi u ovom objektu imale veću površinu (za cca.863 m²) u odnosu na trenutno korišteni prostor. U informaciji se kalkuliralo sa iznosom zakupnine po ugovorima koji su na snazi, međutim nemamo saznanja da se sa potencijalnim zakupodavcem razgovaralo o visini zakupnine. Ova Informacija je upućena Vladi FBiH 18.11.2013.godine, a Vlada FBiH je zaključkom V. 1313/13 od 19.11.2013.godine istu prihvatila zadužujući Službu da zajedno sa Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije i Federalnim ministarstvom financija razmotre i definiraju pitanje kupovine objekta i definiraju cijenu sa upravom Hidrogradnje. Ukoliko se ne postigne dogovor u svezi kupovine objekta Vlada FBiH iste zadužuje za realiziranje koncepta najma prostora sukladno Informaciji. Zaključkom V 1574/13 od 24.12.2013.godine Vlada FBiH zadužuje predstavnike Federalnog ministarstva financija, Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije i Službe da u razgovorima sa upravom poduzeća „Hidrogradnja“d.d. Sarajevo izraze spremnost Vlade FBiH da pruži potporu Upravi poduzeća u iznalaženju kupca jer ista teško može opravdati utrošak javnih sredstava za kupovinu.

Nakon provedene revizije možemo konstatirati kako Služba, a ni Vlada FBiH niti u 2013.godini nisu imale sustavan pristup rješavanju problema zakupa za federalne institucije jer se radilo ad hoc, od slučaja do slučaja, od zahtjeva do zahtjeva federalne institucije. Smatramo kako prije početka trajnog rješavanja prostora za smještaj federalnih institucija, treba provesti analizu i izraditi cjelovitu informaciju prema Vladi FBiH koja će sadržavati podatke o broju federalnih institucija za koje je potreban smještaj, broju zaposlenih, potrebnim radnim prostorom sukladno uobičajenim standardima potrebne radne površine (koje treba usvojiti), potrebnim okvirnim brojem parking mjesta, procjenom i proračunom troškova energenata, kako bi se sagledali i izračunali svi financijski efekti. Smatramo također kako bi informacija prema Vladi trebala sadržavati i pregled poslovnih prostora koji su u vlasništvu Federacije i za koje Službe vode evidencije a koje stoje prazne (poput objekta bivše američke ambasade) u koji bi se mogli smjestiti federalne institucije za koje se sada plaća najamnina. Pregled poslovnih prostora trebao bi pružiti informaciju Vladi FBiH o ukupnoj površini prostora, broju parking mjesta kojima objekti raspolažu, informaciju o trenutnom stanju i procjenu troškova eventualne rekonstrukcije. Nakon takve cjelovite urađene informacije trebalo bi sistemski i trajno riješiti smještaj federalnih institucija a u cilju smanjenja troškova i racionalnijeg i efikasnijeg trošenja javnih sredstva.

Napraviti cjelovitu analizu koja će sadržavati podatke o veličini odnosno ukupnoj površini poslovnih prostora u vlasništvu FBiH sa kojim Služba upravlja, analizu potreba svih proračunskih korisnika za poslovnim prostorima u skladu sa normativima potrebnog prostora po zaposleniku i na temelju takvih kvalitetnih i sveobuhvatnih analiza predložiti Vladi FBiH mogućnost trajnog rješavanja smještaja proračunskih korisnika

Utvrđiti normative potrebnog korisnog prostora po uposleniku, te na osnovu utvrđenog planirati preraspodjele potrebne radne površine za federalne proračunske korisnike

6.2.1.2 Troškovi energenata

U revidiranoj 2013.godini na ime **troškova energenata** u objektima u kojima su smješteni federalni organi i institucije Služba je iskazala izvršenje od **954.102 KM**, što je 62% u odnosu na odobrena sredstva realizirano a u odnosu na prethodnu godinu manje za 9%.

Struktura troškova energenata je slijedeća: izdaci za električnu energiju 468.215 KM, izdaci za centralno grijanje 76.171 KM, lož ulje 219.062 KM i izdaci za plin 190.655 KM. Uvidom u pomoćne evidencije troškova energenata koje se vode u Odjeljenju za investicijsko i tekuće održavanje konstatirali smo kako iste nisu usklađene sa iznosima iskazanim u knjigovodstvu Službi. Potrebno je vršiti redovito spravnjavanje pomoćnih evidencija sa iskazanim stanjem u knjigovodstvu a kako bi pomoćne evidencije imale svoju svrhu.

Izdaci za lož ulje i izdaci za plin se odnose na troškove dijela federalnih institucija smještenih u objektima u Sarajevu i Mostaru, a za koje Služba održava sisteme grijanja (kotlovnice) i izmiruje prispjele obveze grijanja na lož ulje i plin. Sa vlasnicima poslovnih prostora koji se nalaze u prizemlju objekta Vlade FBiH u Mostaru a koji su priključeni i koriste sistem grijanja/hlađenja, zaključeni su ugovori o načinu reguliranja obveza po osnovu troškova energenata i korištenja kotlovnice i rashladne mašine. Tijekom 2013.godine sklopljena su 3 ugovora, a vlasniku poslovnog prostora od 26 m² koji nije potpisao ugovor obustavljena je isporuka usluga grijanja/hlađenja o čemu je sastavljen zapisnik 17.01.2014.godine. Zapisnikom su konstatirane i obveze proistekle iz prijašnjeg korištenja usluga grijanja/hlađenja koje se vlasnik obvezao platiti u roku 30 dana,

Kada je u pitanju **plaćanje troškova energenata u Zgradi stranaka, u ulici Maršala Tita 9a**, prethodnom revizijom konstatirano je postojanje duga po osnovu utroška energenata u iznosu od 123.550 KM koji međutim nije bio evidentiran u knjigovodstvu Službe, a koji je nastao zbog neadekvatno reguliranog načina plaćanja troškova energenata od strane korisnika prostora u ugovorima zaključenim između zakupaca prostora (3 političke stranke i Sportski savez BiH) i Službe kao zakupodavca. Naime, ugovorima sa zakupcima bilo je regulirano plaćanje troškova energenata od strane zakupca direktno dobavljaču. Tijekom 2013.god. po izvaji odgovornih u Službi, obavljani su razgovori sa korisnicima prostora (dužnicima po osnovu energenata) nakon čega su dužnici uplatili 7.720 KM. Potrebno je učiniti sve kako bi se sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH ostatak duga u iznosu od 115.830 KM naplatio.

Krajem 2012.godine, iseljenjem federalnih ministarstava iz Zgrade stranaka, prestao je razlog za dalje pružanje usluga koje je sukladno Uredbi pružala Služba u navedenom objektu. Služba napušta i navedeni objekat predaje institucijama BiH, zaključno sa 04.11.2012.godine o čemu je izviješteno Pravobraniteljstvo BiH, Federalno pravobraniteljstvo, Federalno ministarstvo financija i Vlada FBiH, koja je aktom br. 80/13 od 24.01.2013.godine prihvatila informaciju Službe veznu za objekat Zgrade stranaka. Kako je u navedenom objektu smještena kotlovnica koja pored navedenog objekta zagrijava i objekate Higijenskog zavoda Sarajevo u kojem su smješteni Federalno ministarstvo zdravlja, Zavod za javno zdravstvo FBiH i Agencija za lijekove i medicinska pomagala BiH, objekat Privredne banke d.d. Sarajevo, objekat Rudarskog instituta Tuzla te poslovni prostori „Forum“ d.d. Sarajevo, „GeoWild“ d.d. Sarajevo i prostor u vlasništvu E.Nuhića, Služba je izvjestila navedene korisnike o jednostranom raskidu ugovora i prestanku pružanja usluga kotlovnice, predlažući da „Privredna banka d.d. Sarajevo preuzme opsluživanje kotlovnicom. Kako ista nije prihvatila (sa pojašnjenjem da neispunjava zakonske uvjete niti raspolaže kapacitetom za upravljanje i opsluživanje kotlovnice), Služba je sa pet (5) korisnika zakupa u ovom objektu (koji su ostali u zgradi i koji su uredno izmirivali osvoje obaveze za energente) zaključila ugovore o načinu reguliranja obveza po osnovu troškova energenata. Sukladno ugovorima Služba je ispostavljala zaduženje-račun svakog mjeseca svim korisnicima prostora prema postotku učešća u kvartaturi korištenog prostora, a na temelju prispjelih računa od strane dobavljača energenata (struja, voda). Uvidom u knjigovodstvenee evidencije računi se uredno izmiruju.

Nastaviti aktivnosti sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH, kako bi se i ostatak (neevidentiranog) duga prema dobavljačima energenata u Zgradi stranaka u ul. Maršala Tita 9a, nastalih u prethodnom periodu (u iznos od 115.830 KM) izmirio i kako bi se izbjeglo utuženje od strane dobavljača energenata i plaćanje na teret Proračuna FBiH

Vršiti redovito spravnjavanje pomoćnih evidencija o utrošku energenata sa stanjem iskazanim u knjigovodstvu Službe

6.2.1.3 Investicijsko održavanje

Jedan od zadataka i razlog osnivanja Službe je briga o povjerenoj imovini FBiH. Stoga je u Službi formirano Odjeljenje za investicijsko i tekuće održavanje koje sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji obavlja slijedeće poslove: investicijsko i tekuće održavanje poslovnih, stambenih i drugih objekata kojima upravlja Vlada FBiH (odnosno koje su dane u nadležnost Službi) a sukladno važećim zakonskim, tehničkim propisima i standardima, stručni nadzor nad izvođenjem radova investicijskog i tekućeg održavanja, učešće u tehničkim pregledima i konačnim obračunima, planiranje i izrada investicijskih programa, projektnih porograma i zadataka za investicijske programe održavanja, učestvuje u pripremi tender i ugovora te sudjeluje u aktivnostima za stvaranje pretpostavki za kapitalna ulaganja, tekuće održavanje poslovnih prostora i okoliša, tekuće održavanje uredske i druge opreme, instalacija i aparata. Ovo odjeljenje ima 4 Odsjeka i ukupno 155 uposlenika koji bi trebalo sukladno opisu poslova vršiti investicijsko i tekuće održavanje za sve objekte koji su Službi dani u nadležnost.

Sukladno gore navedenom Služba bi trebala biti uključena u svim fazama upravljanja objektima u vlasništvu FBiH počevši od planiranja sredstava za investicijsko i tekuće održavanje, učešća u svim intervencijama i rekonstrukcijama objekata u vlasništvu FBiH, kao i u vršenju nadzora nad istim. Smatramo kako bi korisnici prostora u vlasništvu FBiH trebali u svom proračunu planirati minimalne iznose za tekuće održavanje, a za sve veće zahvate na objektima upućivati zahtjeve Službi. Služba je ta koja bi trebala odabrati dobavljače radova za investicijska ulaganja, te obavljati nadzor nad izvršenim radovima i sve promjene evidentirati u svom knjigovodstvu u kojem su objekti i evidentirani. Međutim, u praksi se to ne dešava, proračunski korisnici planiraju značajne iznose na ovoj poziciji i realiziraju iste bez suglasnosti i učešća Službe kao nadzornog organa. Prijemjera radi Federalni zavod za statistiku prije vršenja ulaganja u prostor koji je u vlasništvu FBiH nije uputilo Službi zahtjev za odobrenje za investicijsko ulaganje već je to ulaganje izvršio iz svojih sredstava bez da je izvjestio Službu, bez da je Služba odabrala dobavljača radova i izvršila nadzor nad istim. Na uvid smo samo dobili akt Federalnog zavoda za statistiku kojim izvješćuje Službu da je u Zavodu u tijeku izvođenje radova na zamjeni postojećih prostora i da se radovi obavljaju izvan radnog vremena i vikendom te stoga traže od Službe odobrenje za spremačicu koje su već angažirane na poslovima čišćenja za dolazak nedjeljom do završetka poslova (akt br. 01-05.2-1 515/13 od 22.11.2013.godine). Aktom br. 04-05-4168/13 od 22.11.2013.godine Služba se očitovala i izvjestila Zavod da Služba nije u mogućnosti udovoljiti zahtjevu, ali su izjavili da će Odsjek za spremanje i uređenje prostora pri Službi, organizirati redoviti rad odnosno tekuće održavanje higijene prostora zavoda. Smatramo da ovakav način trošenja proračunskih sredstava nije transparentan i domaćinski.

Potrebno je da Služba u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti u dijelu uspostave adekvatne evidencije poslovnih, stambenih i drugih objekata kojim upravlja Vlada FBiH sa procjenom stanja istih i da se na osnovu toga u dijelu investicijskog održavanja vrši planiranje i realizaciju sredstava potrebnih za investicijsko održavanje kako bi se racionalizovao utrošak sredstava po ovom osnovu i kako bi se mogle evidentirati sve promjene u vrijednosti objekata nakon izvršenih intervencija

6.2.1.4 Ugovorene usluge

Ugovorene usluge iskazane su u iznosu od 872.197 KM KM, što je u odnosu na planirano više za 682.197 KM odnosno 459%. Povećanje je nastalo zbog evidentiranja izdataka za pdv na u iznosu od 572.478 KM na poziciji ugovorenih usluga. U okviru ugovorenih usluga na **izdatke za ugovore o djelu odnosi se 9.798 KM (neto)**. **Evidentno je smanjenje broja sklopljenih ugovora u 2013.godini u odnosu na prethodnu 2012.god.** Tijekom 2013. godine Služba je zaključila 5 ugovora o djelu za poslove koji su predviđeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji a odnose se na rad na osiguranju objekata. Angažiranje djelatnika temeljem ugovora o djelu po izjavi odgovornih, vršeno je zbog čestog i dugotrajnog bolovanja djelatnika ovog odsjeka i zbog nemogućnosti primjene članka 30. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH koji se odnosi na zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme. Smatramo, ako postoji potreba, nepopunjena radna mjesta treba popunjavati u skladu sa Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i na način predviđen člankom 22. Zakona o državnoj službi u FBiH, odnosno internim premještanjem a ukoliko isto nije moguće putem javnog natječaja. Ugovori o djelu mogu se sklapati jednokratno, na određeno vrijeme i samo za poslove koji nisu definirani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji. Također navodimo kako su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, sistematizirana radna mjesta konobara, čistačica, molera a za iste poslove angažirali su se djelatnici temeljem sklopljenog ugovora sa

Studentskim servisom. Temeljem navedenog ugovora u Službama je tijekom 2013.god. isplaćeno 92.877 KM. Uvidom u dokumentaciju veznu za ove isplate konstatirano je kako se u Službi jedino prati nazočnost na poslu za ove djelatnike, koju ovjerava neposredni rukovoditelj. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je također i da su tijekom 2014.god. zbog nedostatka radne snage i uvećanog korištenja bolovanja a zbog izuzetno nepovoljne starosne strukture uposlenih, uz suglasnost direktora bile angažirane preko Studentskog servisa 3 djelatnice za poslove čišćenja radnog prostora, iako je po pisanoj izjavi odgovornih u Službi, zaključno sa 31.12.13.godine prestao važiti ugovor sa Studentskim servisom i isti se nije trebao obnavljati tijekom slijedećih godina.

Ugovore o djelu zaključivati samo jednokratno, na određeno vrijeme i samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutaranoj organizaciji, a popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti na način propisan člankom 22. Zakona o državnoj službi u FBiH

6.2.1.5 Porez na dodanu vrijednost

U revidiranoj godini plaćeno je poreza na dodanu vrijednost (PDV) 694.276 KM, od čega se na redovne obveze odnosi 121.798 KM, a na obveze utvrđene provedenom kontrolom od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH (Uprava) 572.478 KM. Zapisnikom o kontroli provedenom od strane Uprave od 11.04.2013.godine, **Uprava je izvršila je kontrolu pravilnosti obračuna i plaćanja PDV-a** za period 01.03.2009.g. do 28.02.2013.g. i konstatirala:

- obavljajući djelatnost iz djelokruga organa uprave Služba se **ne smatra poreskim obveznikom** PDV-a (članak 12. stavak 6 Zakona o PDV-u),
- za promet dobara i usluga koje Služba obavlja kao konkurencija firmama u privatnom vlasništvu ista se **smatra poreskim obveznikom** PDV-a (članak 12. stavak 7 Zakona o PDV-u).

Sukldno odredbi Zakona prema kojoj Služba nije poreski obveznik, Uprava nije prihvatila pravo na odbitak PDV-a po ulaznim fakturama koje su se odnosile na usluge zakupa poslovnih prostora i garaža koje je Služba iznajmila za potrebe smještaja federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave. Obzirom da navedene prostore Služba ne koristi za obavljanje svoje oporezive djelatnosti (ugostiteljstvo, izdavanje u zakup poslovnih prostora) nije prihvaćeno pravo na odbitak ulaznog poreza po osnovu zakupa. Po ovom osnovu, a po navedenom Zapisniku Uprave plaćeno je ukupno 572.478 KM (dug 470.690 KM i 101.788 KM kamate).

Na izjavljenu žalbu Službe na Rješenje, Uprava je istu odbacila kao neutemeljenu.

7. Imovina, obveze i izvori sredstava

Na dan 31.12.2013.godine, u financijskim izvješćima Službe iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 57.655.179 KM (nabavna vrijednost 72.230.418 KM, otpisana vrijednost 14.575.239 KM), novčana sredstva 1.689 KM, kratkoročna potraživanja 1.319.944 KM, kratkoročni plasmani 214.252 KM, financijski obračunski odnosi sa povezanim jedinicama 747.573 KM. Ukupne kratkoročne obveze iskazane su u iznosu od 1.877.279 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.373.175 KM, a izvori stalnih sredstava iskazani su 57.655.179 KM.

U financijskim izvješćima Službe, iskazani su građevinski i stambeni objekti ukupne nabavne vrijednosti u iznosu od 66.428.527 KM za koje se ne možem potvrditi da Vlada FBiH i Služba imaju uknjiženo pravo vlasništva za ove objekte pa prema tome i temelj za iskazivanje u imovini Službe, što je šire pojašnjeno u točki 5. Izvješća.

Bilanca stanja na dan 31.12.2013.godine dana je u Prilogu br. 2 Izvješća.

7.1 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 1.319.945 KM i za 89.227 KM ili 6,3% su manja u odnosu na 2012.godinu. Od ukupnih potraživanja za zakup poslovnih prostora kojima u okviru svaje nadležnosti upravlja Služba u iznosu od 1.175.120 KM, na potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora odnosi se 813.042 KM, a na potraživanja za zakup poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a 362.078 KM. Na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi se 763.588 KM.

Pregled potraživanja daje se u sljedećoj tabeli:

Red. Br.	O p i s	Stanje 31.12.2012	Faktur. u 2013.	Uplaćeno u 2013.	Stanje 31.12.2013.
	Potraživanja za zakup od iznajmljivanja pos. prostora Prijašnjeg FMO	405.728	594.330	637.980	362.078
2.	Potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora i pružanja ostalih usluga	197.229	307.448	380.892	123.785
2.1	Potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora	144.542	98.013	151.334	91.221
	Potr.od izdavanja civilnih poslovnih prostora	78.136	134.639	148.741	64.034
	Potr. za zakup posl. prostora u Zgradi stranaka	66.406	-36.626	2.593	27.187
2.2	Potraživanja za pružanja ostalih usluga	52.687	209.435	229558	32.564
3.	Sumnjiva i sporna potraž. od izdav.u zakup civilnih posl. prostora i pružanja ostalih usluga	762.119	46.637	45.169	763.588
3.1.	Sumnjiva i sporna potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora	719.865	46.200	44.244	721.821
	Sumnjiva i sporna potraživanja od izdavanja civilnih poslovnih prostora	343.133		13.899	329.234
	Sumnjiva i sporna potraživanja za zakup posl. prostora u Zgradi stranaka	376.732	46.200	30.345	392.587
3.2.	Sumnjiva i sporna potraživanja za pružanje ostalih usluga	42.254	438	925	41.767
4.	Potraživanja za izvršene ugostiteljske usluge	10.228	121.097	110.075	21.250
5.	Potraživanja za manjak na teret djelatnika	1.947	0	1.947	0
6.	Potraživanja za pretplatu PDV-a	31.920	17.324	0	49.244
	U K U P N O	1.409.172	1.086.836	1.176.063	1.319.945

Prema pomoćnoj evidenciji **potraživanja od kupaca za zakup od iznajmljivanja poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a** utvrđeno je kako iste nisu međusobno usuglašene sa podacima iz Glavne knjige riznice. Neslaganje pomoćne evidencije sa podacima Glavne knjige riznice u iznosu 34.197 KM odnosi se na uplate po presudama koje su knjigovodstveno evidentirane na tekućim potraživanjima.

Služba je u 2013.godini upravljala sa 8 **civilnih poslovnih prostora**, a sa Zgradom Stranaka u Sarajevu u ulici Maršala Tita 9a do 04.11.2012.g. i temeljem davanja istih pod zakup iskazana su potraživanja. **Najveći iznosi potraživanja po osnovu zakupa civilnih poslovnih prostora odnose se na:** Air Commerce 119.791 KM, UG Planinarsko društvo Šetalište 78.388 KM, Lufthanza city centar 72.240 KM, AZ-Zlatko Arslanagić 60.000 KM i Nadija Esapović 53.259 KM. **Najveći iznosi potraživanja temeljm zakupa poslovnih prostora u Zgradi stranaka su:** Stranka demokratske akcije 115.480 KM, Sportski savez BiH 78.358 KM, Liberalno demokratska stranka 56.254 KM, Socijal demokratska unija BiH 43.548 KM, Streljački savez BiH 17.400 KM, Skijaški savez BiH 16.120 KM, SBB BiH 10.269 KM i HDZ 1990 9.964 KM.

Struktura potraživanja za zakup civilnih prostora je sljedeća:

Red. Br.	O p i s	Stanje 31.12.2012	Faktur. u 2013.g.	Uplaćeno u 2013.g.	Stanje 31.12.2013.
1.	Potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora	144.542	98.013	151.334	91.221
1.1.	Potraživanja od izdavanja 8 civilnih poslovnih prostora	78.136	134.639	148.741	64.034
1.2.	Potraživanja za zakup posl. prostora u Zgradi stranaka	66.406	-36.626	2.593	27.187
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora	719.865	46.200	44.244	721.821
2.1.	Sumnjiva i sporna potraživanja od izdavanja 8 civilnih poslovnih prostora	343.133		13.899	329.234

2.2.	Sumnjiva i sporna potraživanja za zakup poslovnih prostora u Zgradi stranaka	376.732	46.200	30.345	392.587
	UKUPNO (1+2)	864.407	144.213	195.578	813.042

Ukupna potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora na dan 31.12.2013.g. iznosila su 813.042 KM, od čega su potraživanja od političkih stranaka, saveza i udruženja za zakup poslovnih prostora u Zgradi Stranaka iznosila 419.774 KM i potraživanja od zakupaca 8 civilnih poslovnih prostora 393.268 KM.

Tijekom 2013.godine izvršen je otpis potraživanja u iznosu 36.626 KM, od čega je po Odluci Vlade FBiH od 13.06.2013.godine izvršen otpis potraživanja u iznosu 32.999 KM za zakup poslovnih prostorija u Zgradi Stranaka u ulici Maršala Tita 9a i to Udruženju „Djeca stubovi svijeta“ u ukupnom iznosu 8.059 KM za period 2009.g.-2012.g. i Savezu antifašista i boraca narodnooslobodilačkog rata u BiH u ukupnom iznosu 24.940 KM za period 2008.g.-2012.g. Preostali iznos izvršenog otpisa potraživanja u iznosu 3.627 KM odnosi se na **otpis potraživanja političkoj stranci HDZ 1990 za zakup poslovnog prostora u objektu Zgrada Stranaka iz 2008.g.** na temelju Rješenja Općinskog suda u Sarajevu od 27.02.2013.g. kojim je Sud prihvatio povlačenje tužbe Službe protiv navedene političke stranke koja je istakla prigovor zastare potraživanja.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su od strane Službe pokrenuti postupci utuženja 21 korisnika civilnih prostora (temeljem neplaćene zakupnine kao i bespravnim korisnicima prostora). Sumnjiva i sporna potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora, iskazana su u iznosu od 721.821 KM a u 2013.godini naplaćeno je samo 44.244 KM. Tijekom 2013.godine na sumnjiva i sporna potraživanja prenesena su potraživanja starija od 6 mjeseci u iznosu 46.200 KM.

Potrebno je poduzeti sve zakonom predviđene mjere kao i dodatne aktivnosti u cilju naplate potraživanja radi osiguranja priliva novačinih sredstava temeljem izvršenih usluga

Kratkoročni plasmani iskazani su na dan 31.12.2013.g. u iznosu od 214.253 KM, od čega se 175.777 KM odnosi na blokirana sredstva u Hercegovačkoj banci d.d. Mostar i 38.476 KM na kredite dane uposlenicima.

Pozicija „**kreditni dani uposlenicima**“ odnosi se na neizmireni dio po Ugovoru o sufinanciranju u iznosu 38.476 KM. Sukladno Zaključcima Vlade FBiH V. broj 584/02 i 422/03, Služba je 20.08.2003. godine na ime osposobljavanja za stanovanje devastiranog stana, u ulici Zagrebačka 41 A Sarajevo zaključila Ugovor o sufinanciranju sa Čutuk Nijazom (Sufinansijer) na iznos. 61.562 KM. Prema ugovoru Sufinancijer je trebao Službi uplatiti u ugovoreni iznos i to 15.391 KM u 2003.godini (prije uvođenja u posjed) a preostali iznos 46.171 KM u periodu od siječnja 2004.godine do prosinca 2009.godine u mjesečnim obrocima a najkasnije kvartalno. Sukladno članku VI navedenog Ugovora, Služba i Sufinancijer imali su pravo da po isteku 1 godine, od dana završetka radova i uvođenja u posjed, podnesu zahtjev drugoj strani za kupovinu, odnosno otkup dijela stambene jedinice, s tim što Sufinancijer ima pravo podnijeti zahtjev tek po uplati ukupnog duga po ovom Ugovoru i ima prvi pravo kupnje. Prema dokumentaciji, sufinancijer nije poštivao odredbe zaključenog ugovora i uplatio je 15.391 KM u 2003.godini i 7.695 KM u 2005. godini pa je temeljem ovog ugovora od strane sufinancijera ostalo neizmireno 38.476. KM kako je i evidentirano na poziciji kredita danih uposlenicima na dan 31.12.2013.godine.

Služba je 20.06.2013. godine, aktom 01-23-2804/03 pokrenula kod Federalnog pravobraniteljstva inicijativu za pokretanje postupka utuženja ali do dana okončanja revizije nije bilo povratne informacije po pokrenutoj inicijativi.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima na naplati potraživanja temeljem danih kredita, ostalih potraživanja i potraživanja prema organima uprave

7.2 Popis imovine, potraživanja i obveza

Redoviti godišnji popis imovine, potraživanja i obveza uradila su popisna povjerenstva (14 popisnih povjerenstava, od čega 10 popisnih povjerenstava za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, povjerenstvo za popis novčanih sredstava, gotovog novca i popis gotovog novca u svim ugostiteljskim objektima, kao i popis obveza i potraživanja, povjerenstvo za popis zaliha i povjerenstvo za rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara).

Centralno povjerenstvo za popis sredstava, obveza i potraživanja imalo je zadatak koordiniranja radom popisnih povjerenstava, davanja istima potrebnih naputaka, te sačinjavanje izvješća o utvrđenom stanju imovine Službe na dan 31.12.2013.godine, nakon izvršenog popisa svih popisnih povjerenstava. Izvješće povjerenstva

usvojeno je Odlukom direktora Službe 07.02.2014.godine. Istom je naloženo rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara prema prijedlogu povjerenstva u iznosu 6.266 KM (nabavna vrijednost 179.075 KM, otpisana vrijednost 172.810 KM) kao i fizičko uništenje rashodovane opreme. **Prema Izvješću Centralnog popisnog povjerenstva od 05.02.2014.g. rekapitulacija stalnih sredstava i sitnog inventara je sačinjena kao da je rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara izvršeno, a prema dokumentaciji fizičko uništenje stalnih sredstava i sitnog inventara izvršeno tek 25.02.2014.godine. Iako je Zapisnik o uništenju stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara za 2013.godinu sačinjen 11.03.2014.godine, rashod sredstava je knjigovodstveno evidentiran što nije sukladno točki 18. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

Uvidom u dokumentaciju vezanu za **popis potraživanja, povjerenstvo za popis** je kao i ranijih godina samo konstatiralo potraživanja temeljem danih kredita u iznosu od 38.476 KM, zatim potraživanja prema organima uprave (manjak) u iznosu od 2.400 KM. Iako je se radi o saldima koja su prenesena iz ranijih godina za ista nije predložila poduzimanje daljnjih aktivnosti. Također, nije prezentirana dokumentacija na temelju koje bi se moglo potvrditi da je Služba poduzimala aktivnosti na naplati istih sukladno zakonskim i drugim propisima

Prema dokumentaciji za **popis obveza, popisno povjerenstvo** je također, samo konstatiralo strukturu obveza, bez pojašnjenja na šta se ista odnose, npr.obveze koje koje su prenesene iz ranijih perioda i u tekućoj godini nisu imale promjena (142.773 KM) bez analize o istima i shodno konstatiranom, prijedloga za rješavanje ili poduzimanje mjera. **Zbog navedenog ne može se potvrditi da je Služba popis stalnih sredstava, potraživanja, zaliha i obveza izvršila u cijelosti sukladno člancima 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i člancima 6. i 18. Računovodstvenih politika za proračunske korisnike i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja i obveza Službe, odnosno da je na dan 31.12.2013.godine izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.**

Prilikom vršenja popisa imovine, potraživanja i obveza dosljedno primjenjivati Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obveza i Računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike u cilju usuglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem

7.3 Vanbilančna evidencija

U vanbilančnoj evidenciji Službe na dan 31.12.2013. godine iskazane su obveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (razlike plaća i naknade koje nemaju karakter plaća) u iznosu od 1.181.103 KM. Evidentiranje ovih obveza u Glavnoj knjizi Riznice izvršeno je na temelju Instrukcije Federalnog ministarstva financija od 17.02.2014. godine. Evidentiranje navedenog iznosa obveza izvršeno je na temelju pregleda obveza po izvršnim presudama i pregleda isplaćenih presuda Federalnog ministarstva financija. U navedenim obvezama nisu iskazane obveze za poreze i doprinose po naprijed navedenim temeljima.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice u cilju istinitog i točnog prikazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izmirenja

8. Ostali nalazi

8.1 Ulaganja u objekat „Dom odmora Trpanj“ u Republici Hrvatskoj

Ukupna ulaganja u **objekt „Dom odmora Trpanj“**, prema Informaciji Službe od 01.07.2008.godine iznose 1.216.846 KM. Izdaci su nastali temeljem ulaganja u objekat, kao ostalih troškova utemeljenja trgovačkog društva „Riva Trpanj“ a sukladno Odluci Vlade FBiH V broj 398/2008. „Riva Trpanj“ d.o.o. Trpanj je samostalni pravni subjekat za upravljanje i održavanje objekta „Dom odmora Trpanj“, u Republici Hrvatskoj. Zaključno sa 2012.godinom iz Proračuna FBiH ovom poduzeću su doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 295.700 KM i koristila su se za plaćanje energenata i komunalnih usluga, poreza i naknada, tekućeg održavanja, čuvanja objekta i troškova poduzeća. Sukladno Zaključku Vlade FBiH V broj 265/2012 od 07.03.2012.godine, inicirane su aktivnosti da se objekat „Riva Trpanj“ uknjiži na FBiH, a nakon toga poduzmu i ostale aktivnosti u cilju stavljanja navedenog

objekat u funkciju korištenja. Vijeće ministara BiH je aktom od 04.04.2012.godine ukazalo na činjenicu da je na snazi Zakon o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom BiH, te da do konačnog uređenja pitanja državne imovine nije moguće raspolaganje istom. Nakon toga, Vlada FBiH je 13.06.2012.godine donijela Zaključak V broj 944/2012 kojim je zadužila Službu za provođenje procedure gašenja poduzeća „Riva Trpanj“ d.o.o. Trpanj. **Rješenjem „Trgovačkog suda u Splitu – Stalna služba u Dubrovniku“ od 12.02.2013.godine pokrenut je postupak stečaja nad dužnikom „Riva Trpanj“ d.o.o. u likvidaciji.**

Vlada FBiH je zaključkom broj 304/2013 od 26.04.2013. godine prihvatila Informaciju Službe od 20.03.2013. godine o utrošku sredstava u 2012. godini za postupak likvidacije –stečaja poduzeća „Riva Trpanj“. Istim aktom Služba je zadužena da putem likvidatora- Odvjetnički ured Mario Obradović iz Dubrovnika privede do kraja stečajni postupak poduzeća „Riva Trpanj“. Odobrena su tražena sredstva iz tekuće rezerve za plaćanje troškova poduzeća u stečaju za 2013. godinu u iznosu 34.450 KM od čega je realizirano 14.433 KM. Služba je 14.10.2013. godine putem Vijeća ministara BiH **podnijela Komisiji za državnu imovinu Zahtjev za izuzeće od zabrane raspolaganja imovine.** Zahtjevom su obrazložene činjenice vezane za objekat „Dom odmora“ u Trpnju, prezentirani su dokazi o statusu nekretnine, aktivnosti koje su učinjene s ciljem sprečavanja daljeg propadanja i zaštite objekta, činjenice vezane za posjedovi list i građevinsku dozvolu. Do okončanja revizije, od strane Vijeća ministara BiH nije bilo informacije po pitanju podnesenog zahtjeva.

Prema navedenom, ne može se potvrditi opravdanost izvršenih ulaganja u objekat „Dom odmora Trpanj“ u iznosu od 1.216.846 KM jer od strane nadležnih organa i institucija nije osigurana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdila zakonska utemeljenost ovih ulaganja niti je utvrđeno na koji će se način zaštititi do sada izvršeno ulaganje javnih sredstava.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost izvršenog ulaganja u adaptiranje objekta „Dom odmora Trpanj“, te sukaldno konstatiranom poduzeti adekvatne mjere. Također je potrebno, u suradnji sa Vladom FBiH i Vijećem ministara BiH, do rješenja konačnog statusa navedenog objekta dogovoriti način zaštite do sada izvršenih ulaganja u isti

8.2 Kupovina zgrade devastiranog Hotela Hercegovina za potrebe izgradnje poslovne zgrade Vlade FBiH u Mostaru

Kao što je konstatirano i revizijama prethodnih godina u 2007.godini je na temelju odluke Vlade FBiH zaključen ugovor o kupoprodaji devastiranog objekta Hercegovina hotel, između Vlade FBiH, zastupana po direktoru Službe, i Hotela Mostar d.o.o. Mostar, koji je realiziran i plaćen u iznosu od 3.000.000 KM.

Prema dokumentaciji Službe provode se aktivnosti za izdavanje urbanističke suglasnosti, ali od strane Odjela za urbanizam i graditeljstvo Grada Mostara nije izdana urbanistička suglasnost za izgradnju Poslovne zgrade Vlade FBiH u Mostaru iako su bili ispunjeni svi uvjeti: dostavljena sva potrebna dokumentacija i pribavljeno Mišljenje Povjerenstva Grada Mostara za davanje stručne ocjene na dostavljeni idejni projekat za izgradnju poslovnog objekta, kao i mišljenje Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH u svezi izgradnje heliodroma na krovu objekta. Bez urbanističke suglasnosti Služba ne može nastaviti dalje aktivnosti – provođenje postupka za izradu Glavnog projekta koji se treba uraditi sukladno urbanističkim uvjetima preciziranim u urbanističkoj suglasnosti.

Služba je više puta od Odjela za urbanizam i graditeljstvo Grada Mostara tražila informaciju u kojoj je fazi postupak izdavanja urbanističke suglasnosti. Prema aktu od 02.04.2014.godine, Odjel za urbanizam i graditeljstvo Grada Mostara obavijestio je Službu da je postupak izdavanja urbanističke suglasnosti u tijeku i da se provodi po napatku danim u rješenju drugostupanjskog organa.

Kako su za kupovinu devastiranog objekta Hotela Hercegovina utrošena sredstva u iznosu od 3.000.000 KM, i kako Odjel za urbanizam i graditeljstvo Grada Mostara nije ni u proteklih 6 godina Službi izdao urbanističku suglasnost za izgradnju Poslovne zgrade Vlade FBiH u Mostaru, kao i da se značajan iznos sredstava plaća za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru, Služba bi trebala u suradnji sa Vladom FBiH, intenzivirati provođenje aktivnosti u cilju rješavanja navedenog problema.

Potrebno je da Služba u okviru svoje nadležnosti nastavi provoditi aktivnosti, u suradnji sa Vladom FBiH, u cilju rješavanja problema vezanog za kupovinu Hotela Hercegovina i okončanje postupka dobivanja urbanističke suglasnosti i građevinske dozvole za izgradnju objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru

8.3 Ulaganja u adaptiranje prostora u zgradi Parlamenta FBiH i adaptiranje objekta JP Geodetski zavod BiH

Na poziciji stalnih sredstava – zgrade iskazana su ulaganja u adaptiranje Velike sale i pratećih prostora u zgradi Parlamenta FBiH u iznosu od **1.820.399 KM**. Kako je je konstatirano i prethodnim revizijama, nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje temelj ulaganja, kao i da zgrada u koju je vršeno investicijsko ulaganje predstavlja vlasništvo FBiH, **tako da se ne može potvrditi utemeljenost navedenog ulaganja i evidentiranja istog na poziciji stalnih sredstava u uporabi, međutim po istom nisu poduzete adekvatne aktivnosti.**

Za izvršena ulaganja Službe u adaptiranje poslovnog objekta JP Geodetski zavod BiH u 2007. i 2008.g. u iznosu od 3.437.123 KM (adaptacija zgrade 3.298.782 KM i nabavka ugostiteljske opreme 138.340 KM), kako je je konstatirano i prethodnim revizijama, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je navedeni objekat u vlasništvu FBiH, niti relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdio karakter ulaganja, odnosno pravo po osnovu izvršenog ulaganja.

Iako su od strane Vlada FBiH u ranijim godinama poduzimane aktivnosti vezano za registriranje JP Geodetski zavod BH i smještaj federalnih institucija u navedeni objekat u kome je smješteno navedeno poduzeće, nije došlo do realiziranja istih. **Županijski sud u Sarajevu je 06.03.2012.g. odbio upisati FBiH - Vladu FBiH kao utemenitelja i vlasnika gospodarskog društva, nakon čega je JP Geodetski zavod BiH 26.04.2012.g. podnio tužbu protiv FBiH, Vlade FBiH i Službe radi povrata nekretnine i naknade štete u vrijednosti tužbenog zahtjeva u iznosu od 1.851.264 KM.**

Po predmetnoj tužbi Služba je Federalnom pravobraniteljstvu predlagala razmatranje mogućnosti ulaganja protutužbe a kako je u međuvremenu u medijima postojala informacija o prodaji zgrade Geodetskog zavoda BiH, Služba je u cilju zaštite državne imovine kao i namirenja sredstava uloženi u adaptiranje navedene zgrade, Federalnom pravobraniteljstvu i Vijeću ministara – Komisiji za državnu imovinu, ukazala na potrebu poduzimanja adekvatnih mjera (akti od 25.02.2014.g. i 27.02.2014.g.). Nakon što je **Predsjednik općinskog suda u Sarajevu obavjestio Federalno pravobraniteljstvo o određivanju ročišta za prodaju objekta JP Geodetski zavod BiH za dan 11.04.2014.godine, isto je 05.03.2014.godine podnijelo Općinskom sudu u Sarajevu Prigovor treće osobe protiv Rješenja tog suda od 24.12.2009.godine sa prijedlogom proglašavanja izvršenja nedopuštenim. Rješavajući po prigovoru treće osobe, Sud je 19.05.2014.godine donio Zaključak kojim FBiH upućuje da svoja prava ostvari u parnici, a upućivanje na parnicu na sprečava provedbu izvršenja određenog rješenjem o izvršenju Suda od 24.12.2009.godine. Vezano za prednje, Federacija BiH podnijela je 03.06.2014.godine Općinskom sudu u Sarajevu tužbu radi utvrđenja i mjere osiguranja.**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost izvršenih ulaganja u objekat JP Geodetski zavod BiH u iznosu od 3.246.814 KM za koji ne postoji dokaz da je u vlasništvu FBiH, te se postavlja pitanje odgovornosti i na koji način će FBiH zaštititi do sada izvršeno ulaganje u isti.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost izvršenog ulaganja u adaptiranje Velike sale i pratećih objekata u zgradi Parlamenta FBiH, kao i u objekat JP Geodetski zavod BiH, te sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne mjere a u skladu sa zakonskim propisima. Također je potrebno, prije poduzimanja aktivnosti u dijelu kapitalnih ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, sa vlasnicima istih definirati karakter ulaganja, odnosno pravo po osnovu izvršenog ulaganja

9. KOMENTAR

Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, dopisom br. 02-14-3774/13 od 22.07.2014.godine, očitovala se na dostavljeni Nacrt Izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2013.godinu. U navedenom očitovanju dani su komentari/primjedbe na određene nalaze dane u revizijskom izvješću.

Dani komentari i primjedbe nisu prihvaćeni jer nisu dana adekvatna obrazloženja i priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza i preporuka.

Detaljna pojašnjenja dana su u Pismu rukovodstvu dostavljenom uz konačno Izvješće o reviziji finansijskih izvješća za 2013.godinu.

Rukovoditelj Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Mujesira Cocalić, dipl. oec.

Član tima:

Dubravka S. Barbarić, dipl. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2013. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

1-Poboljšati funkcioniranje sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realiziranja odluka Vlade FBiH

2-Uspostaviti funkciju interne revizije, sukladno Zakonu o internoj reviziji i Pravilniku o internoj reviziji proračunskih korisnika

3-U financijskim izvješćima i Glavnoj knjizi iskazivati stalna sredstva sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, tj. temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava

4-Sukladno nadležnostima i u suradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom prostornog uređenja, poduzeti aktivnosti na usklađivanju zakonske regulative i rješavanju pitanja vlasništva nad preuzetim stanovima od Prijašnjeg FMO-a, a u cilju smanjenja troškova koji nastaju po navedenom temelju i isplaćuju se na teret Proračuna FBiH

5-U skladu sa nadležnostima Službe i u suradnji sa Vladom FBiH i ostalim nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na usklađivanju zakonske regulative i rješavanju pitanja preuzetih stanova od Prijašnjeg FMO-a i provođenja Akcionih planova za sprovođenje generalnih mjera radi prevencije povreda utvrđenih presudama Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu

6-Potrebno je nastaviti aktivnosti na preuzimanju imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i u suradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama poduzeti aktivnosti, kako bi se riješila problematika vezana za preuzete nekretnine

7-Potrebno je nastaviti aktivnosti na preuzimanju imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane a u suradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama poduzeti aktivnosti, kako bi se riješila problematika vezana za preuzetu pokretnu imovinu

8-Potrebno je poduzeti aktivnosti za blagovremenu i potpunu realizaciju zaključaka Vlade FBiH vezano za raspodjelu pokretne imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane

9-Ubrzati aktivnosti na uspostavi Registra preuzete imovine Prijašnjeg FMO-a, koji će sadržavati sve opće podatke (adresa, datum preuzimanja, kvadratura, namjena, stanje nekretnine, status nekretnine, podaci o korisniku zakupa i dr. relevantni podaci) o cjelokupnoj preuzetoj imovini Prijašnjeg FMO-a

10-Potrebno je nastaviti aktivnosti u dijelu osigurnja relevantne dokumentacije kojom bi se utvrdilo pravo vlasništva nad preuzetim nekretninama Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji, i koja bi predstavljala vjerodostojne knjigovodstvene isprave za uknjižavanje istih u poslovne knjige

11-Rashode i izdatke za obavljanje aktivnosti Službe, potrebno je planirati sukladno članku 4. Zakona o proračunima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva financija, odnosno za aktivnosti koje će biti i realizirane u godini za koju se odobrava proračun

12-Potrebno je vršiti usklađivanje pomoćnih evidencije naplate prihoda po svim temeljima sa Glavnom knjigom Riznice sukladno Napatku o izvršavanju proračuna sa jedinstvenog računa Riznice

13-Pružati ugostiteljske usluge u internim restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija samo za potrebe Vlade FBiH i njenih ureda, federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH, Ureda predsjednika i dopredsjednika FBiH, sukladno odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

14-Prilikom pružanja ugostiteljskih usluga drugim federalnim tijelima, prethodno osigurati suglasnost Vlade FBiH i sa korisnicima usluga zaključiti ugovor, a za obavljanja usluga za tijela BiH potrebno je preko Vlade FBiH inicirati donošenje posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, sukladno odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

15-Potrebno je za obavljanje ugostiteljske djelatnosti uspostaviti knjigovodstvo prema zakonskim propisima i da se u potpunosti postupa u skladu sa Naputkom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolagaja sredstvima sa posebnih namjenskih računa

16-Potrebno je sačiniti odgovarajuću analizu ostvarenih prihoda i rashoda po osnovu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva, a koja bi sadržavala i potrebne mjere i aktivnosti na optimalizaciji troškova i uspostavljanje djelatnosti ugostiteljstva koja bi ostvarivala uspješno poslovanje

17-Napraviti cjelovitu analizu koja će sadržavati podatke o veličini odnosno ukupnoj površini poslovnih prostora u vlasništvu FBiH sa kojim Služba upravlja, analizu potreba svih proračunskih korisnika za poslovnim prostorima u skladu sa normativima potrebnog prostora po zaposleniku i na temelju takvih kvalitetnih i sveobuhvatnih analiza predložiti Vladi FBiH mogućnost trajnog rješenja smještaja proračunskih korisnika

18-Utvrditi normative potrebnog korisnog prostora po uposleniku, te na osnovu utvrđenog planirati preraspodjele potrebne radne površine za federalne proračunske korisnike

19-Nastaviti aktivnosti sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH, kako bi se i ostatak (neevidentiranog) duga prema dobavljačima energenata u Zgradi stranaka u ul.M.Tita 9., nastalih u prethodnom periodu (u iznos od 115.830 KM) izmirio i kako bi se izbjeglo utuženje od strane dobavljača energenata i plaćanje na teret Proračuna FBiH

20-Vršiti redovito sravnjavanje pomoćnih evidencija o utrošku energenata sa stanjem iskazanim u knjigovodstvu Službi;

21-Potrebno je da Služba u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti u dijelu uspostave adekvatne evidencije poslovnih, stambenih i drugih objekata kojim a upravlja Vlada FBiH sa procjenom stanja istih i da se na osnovu toga u dijelu investicijskog održavanja vrši planiranje i realizaciju sredstava potrebnih za investicijsko održavanje kako bi se racionalizovao utrošak sredstava po ovom osnovu i kako bi se mogle evidentirati sve promjene u vrijednosti objekata nakon izvršenih intervencija

22-Ugovore o djelu zaključivati samo jednokratno, na određeno vrijeme i samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutaranoj organizaciji, a popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti na način propisan člankom 22. Zakona o državnoj službi u FBiH

23-Potrebno je poduzeti sve zakonom predviđene mjere kao i dodatne aktivnosti u cilju naplate potraživanja radi osiguranja priliva novačnih sredstava temeljem izvršenih usluga

24-Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima na naplati potraživanja temeljem danih kredita, ostalih potraživanja i potraživanja prema organima uprave

25-Prilikom vršenja popisa imovine, potraživanja i obveza dosljedno primjenjivati Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obveza i Računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike u cilju usuglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem

26-Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice u cilju istinitog i točnog prikazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izmirenja

27-Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost izvršenog ulaganja u adaptiranje objekta „Dom odmora Trpanj“, te sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne mjere. Također je potrebno, u suradnji sa Vladom FBiH i Vijećem ministara BiH, do rješenja konačnog statusa navedenog objekta dogovoriti način zaštite do sada izvršenih ulaganja u isti

28-Potrebno je da Služba u okviru svoje nadležnosti nastavi provoditi aktivnosti, u suradnji sa Vladom FBiH, u cilju rješavanja problema vezanog za kupovinu Hotela Hercegovina i okončanje postupka dobivanja urbanističke suglasnosti i građevinske dozvole za izgradnju objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru

29-Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost izvršenog ulaganja u adaptiranje Velike sale i pratećih objekata u zgradi Parlamenta FBiH, kao i u objekat JP Geodetski zavod BiH, te sukladno konstatiranom poduzeti adekvatne mjere a u skladu sa zakonskim propisima. Također je potrebno, prije poduzimanja aktivnosti u dijelu kapitalnih ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, sa vlasnicima istih definirati karakter ulaganja, odnosno pravo po osnovu izvršenog ulaganja

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Prilog br. 1.

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	16.247.937	13.796.699	15.117.716	-1.130.221	93,04
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	9.855.158	9.256.564	9.167.073	-688.085	93,01
Bruto plaće i naknade	8.309.273	7.832.856	7.756.172	-553.101	93,34
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	1.545.885	1.423.708	1.410.901	-134.984	91,26
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	872.474	825.560	821.119	-51.355	94,11
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	5.520.305	3.633.875	5.129.524	-390.781	92,92
Putni troškovi	31.000	23.811	22.358	-8.642	72,12
Izdaci za energiju	1.543.140	1.047.631	954.103	-589.037	61,82
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	235.000	216.354	196.825	-38.175	83,75
Nabavka materijala i sitnog inventara	1.015.000	499.709	723.157	-291.843	71,24
Izdaci za usluge prevoza i goriva	43.000	56.869	47.555	4.555	110,59
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	2.233.165	1.339.220	2.087.734	-145.431	93,48
Izdaci za tekuće održavanje	180.000	215.892	178.120	-1.880	98,95
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	50.000	45.369	47.475	-2.525	94,95
Ugovorene i druge posebne usluge	190.000	189.020	872.197	682.197	459,05
4. Tekući transferi		80.700			-
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
Subvencije javnim preduzećima		80.700			-
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	445.000	638.997	220.576	-224.424	49,56
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	445.000		220.576	-224.424	49,56
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina		604.665			
Nabavka opreme	445.000	34.332	220.576	-224.424	49,56
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					

D. Tekuća rezerva	48.507		-48.507		
Utrošak tekuće rezerve iskazan kroz izdatke tekuće godine pozicija A.3					
RASHODI (A+B+C+D):	16.692.937	14.435.696	15.338.292	1.354.645	

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 25.02.2014.godine

Direktor: Davorin Korać

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročnapotraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	3.030.786	3.283.458	108,34
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	693	1.689	243,72
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	1.409.172	1.319.944	93,67
4.Kratkoročni plasmani	214.252	214.252	100,00
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.406.669	1.747.573	124,23
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	58.607.747	57.655.179	98,37
9.Stalna sredstva	72.143.465	72.230.418	100,12
10.Ispravka vrijednosti	13.535.718	14.575.239	107,68
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	58.607.747	57.655.179	98,37
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA:	61.638.533	60.938.637	98,86
C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	2.997.782	3.250.454	108,43
19.Kratkoročne tekuće obaveze	703.256	1.048.871	149,14
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	830.887	828.408	99,70
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	1.463.639	1.373.175	93,82
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	58.640.751	57.688.183	98,38
28.Izvori stalnih sredstava	58.607.747	57.655.179	98,37
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	33.004	33.004	100,00
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	61.638.533	60.938.637	98,86

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 25.02.2014.godine

Direktor: Davorin Korać