

## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBiH

# 2019.

Broj: 01-02-06-11-1-1882-5/19

Sarajevo, septembar 2020.



**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
1.	UVOD .....	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	8
5.	OBAVLJENJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBiH .....	9
5.1	EVIDENCIJA I UPRAVLJANJE IMOVINOM PRIJAŠNJEG FEDERALNOG MINISTARSTVA ODBRANE.....	10
5.2	KORIŠTENJE I UKNJIŽAVANJE IMOVINE ZAVODA ZA PLATNI PROMET FBiH U LIKVIDACIJI.....	11
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	12
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	12
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	13
7.1.1	Prihodi i primici .....	13
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	14
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	14
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	14
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	16
7.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	16
7.2	BILANS STANJA.....	16
7.2.1	Kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	16
7.2.2	Stalna sredstva .....	18
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	19
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	20
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	20
9.	JAVNE NABAVKE .....	21
10.	SUDSKI SPOROVİ.....	23
11.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	23
<b>IV</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>24</b>
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu.....	25
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine .....	28



## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### ***Mišljenje s rezervom***

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

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Službe na 31. 12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost stalnih sredstava u finansijskim izvještajima u iznosu od 4.457.379 KM (zgrade: 4.360.518 KM i stanovi: 96.861 KM), jer Služba ne raspolaže dokumentacijom o vlasništvu, niti je u posjedu ovih nekretnina. To nije u skladu sa odredbama člana 11. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.2 Izvještaja);**
2. **Ne možemo potvrditi iskazane obaveze i imovinu u iznosu od 102.538 KM koji se odnosi na nabavku automobila, s obzirom na to da je poslovni događaj nastao isporukom i preuzimanjem automobila u 2020. godini, a evidentiran je na osnovu avansnih faktura koje nisu predviđene zaključenim ugovorima, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 9. Izvještaja).**

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

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

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

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

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

## ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

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

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

## **2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Godišnji popis sredstava i obaveza nije izvršen u skladu s članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 7.2.4 Izvještaja);**



2. Ne možemo potvrditi da je za nabavku službenih automobila izabran najpovoljniji ponuđač, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, budući da ugovor nije zaključen u razumnom roku, niti je isporuka automobila izvršena u skladu s odredbama zaključenih ugovora sa izabranim ponuđačem. Također, za nabavku materijala za čišćenje nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira postupka nabavke, kojim bi se zadovoljio princip transparentnosti i osigurala pravična i aktivna konkurencija (tačka 9. Izvještaja).

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

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

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

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- U skladu s Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, te odlukama i zaključcima Vlade FBiH iz ranijeg perioda, Služba je, između ostalog, zadužena da vodi evidenciju i upravlja nekretninama vojne imovine, poslovnih prostora i nepokretne imovine bivšeg Federalnog ministarstva odbrane i bivšeg Zavoda za platni promet Federacije BiH. Izvještaje i informacije o izvršenim poslovima, kao i problemima vezanim za izvršavanje povjerenih zadataka Služba redovno dostavlja Vladi FBiH. Osnovni problemi upravljanja imovinom su imovinskopравни odnosi koje Služba ne može riješiti zbog nepostojanja Zakona o državnoj imovini na nivou BiH kojim se treba riješiti pitanje imovine bivše Socijalističke Republike Bosne i Hercegovine i Socijalističke Federativne Republike Jugoslavije, pa samim tim Služba nema pravnu osnovu da adekvatno zaštiti povjerenu imovinu (tačke 5.1 i 5.2 Izvještaja).
- Pokrenuti su sudski procesi za naplatu potraživanja od zakupa 69 poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, po kojima ukupni tužbeni zahtjevi iznose 4.472.093 KM. Naplata značajnog dijela ovih potraživanja neizvjesna je s obzirom na to da je za većinu zakupljenih prostora neriješen status vlasništva i značajan broj korisnika poslovnih prostora je nelikvidan (tačka 7.2.1. Izvještaja).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjima.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

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

Sarajevo, 9. 9. 2020. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarjć**

*Dragan Kolobarjć*



**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić**

*Dževad Nekić*

## **II KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU**

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet FBiH za 2019. godinu;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2019. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Uredba o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH;  
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Služba je osnovana Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH<sup>1</sup> (u daljem tekstu: Uredba o Službi). U skladu sa Uredbom, Služba vrši poslove za potrebe Vlade FBiH i njenih ureda, federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH i Ureda predsjednika i potpredsjednika FBiH. Služba može obavljati i poslove za potrebe drugih federalnih tijela, na njihov zahtjev i uz saglasnost Vlade FBiH, a na osnovu pismeno sačinjenog ugovora, kao i za tijela Bosne i Hercegovine, po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH.

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji je Vlada FBiH dala saglasnost 25. 7. 2019. godine, uređen je način rada i rukovođenja Službom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Sistematizirana su radna mjesta za 436 izvršilaca, a na 31. 12. 2019. godine u Službi je bio 371, dok je Budžetom za 2019. godinu planirano je 413 zaposlenih.

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

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

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od oktobra 2019. do juna 2020. godine.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/97, 46/06, 10/07, 17/09 i 12/14





### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Službe za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Služba je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila je o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

#### **Realizovane preporuke**

- 1) Služba je nastavila aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH.
- 2) Pravosnažne sudske presude evidentirane su po Instrukciji Federalnog ministarstva finansija iz 2019. godine.
- 3) Izvršeno je usaglašavanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 4) Plan javnih nabavki donesen je prema stvarnim potrebama Službe.

#### **Djelimično realizovane preporuke**

- 1) Raspisan je konkurs za popunjavanje radnog mjesta u Jedinici interne revizije, koje nije popunjeno do kraja godine.
- 2) U skladu sa nadležnostima, Služba je nastavila aktivnosti na evidenciji i upravljanju pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH, ali proces nije okončan.
- 3) U saradnji sa Federalnim pravobranilaštvom, nastavljene su aktivnosti na naplati potraživanja za zakup poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, ali iznos nenaplaćenih potraživanja je veći u odnosu na prošlu godinu.
- 4) Aktivnosti vezane za pokrenute tužbe protiv zakupaca i korisnika poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, u cilju naplate dugovanja i ulaska Službe u posjed tih prostora, nastavljene su i u 2019. godini, ali nisu okončane.

#### **Nerealizovane preporuke**

- 1) U skladu sa Smjernicama za upravljanje rizikom u javnom sektoru Federacije BiH, izvršiti procjenu rizika koji mogu uticati na ostvarenje srednjoročnih i dugoročnih ciljeva i strateških prioriteta organizacije, te izvršiti procjenu rizika na nivou organizacionih jedinica.
- 2) Nastaviti sa aktivnostima na realiziranju Plana integriteta Službe, prema Akcionom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016–2019. godine.
- 3) Uraditi analizu ostvarenih prihoda i rashoda na osnovu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva, koja bi bila podloga za sačinjavanje izvještaja o poduzimanju potrebnih mjera i aktivnosti ka ostvarivanju uspješnog poslovanja.
- 4) Na osnovu stvarne cijene koštanja i ostalih relevantnih ulaznih parametara sačiniti prijedlog Cjenovnika ugostiteljskih usluga.
- 5) Isplatu naknada članovima radnih tijela vršiti u skladu s odredbama člana 8. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade Federacije BiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.
- 6) Preispitati zaključeni Ugovor o zakupu sa firmom „Monex“ d.o.o. Sarajevo, posebno u dijelu utvrđene cijene i perioda zakupa, i u skladu sa konstatovanim poduzeti potrebne mjere.

- 7) U skladu sa zakonskim propisima nastaviti aktivnosti na naplati potraživanja na osnovu datog kredita.
- 8) Stalna sredstva iskazivati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
- 9) Nastaviti aktivnosti na rješavanju statusa ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, kao i na rješavanju imovinskopravnih odnosa (Dom odmora Trpanj, Velika sala u zgradi Parlamenta FBiH, JP Geodetski zavod BiH i drugi objekti).
- 10) Godišnjim popisom izvršiti popis sredstava i obaveza i uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu dato je ukupno 17 preporuka, od čega su četiri nove i 13 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2018. godinu (10 nerealizovanih i četiri djelimično realizovane, od čega su dvije spojene u jednu jer su vezane za isti propust).

#### **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

##### ***Sistem internih kontrola***

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>2</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

**Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službe** od 3. 8. 2019. godine, rad Službe organizovan je po odjeljenjima i servisima, kao osnovnim organizacionim jedinicama i odsjecima, kojim je predviđeno devet organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Ured za poslove u Mostaru, odjeljenja za pravne, opće i poslove osiguranja objekata, za stambene i imovinskopravne poslove, za knjigovodstveno-materijalne poslove, za investiciono i tekuće održavanje, servisi za poslove ugostiteljstva i usluga prevoza i jedinice za internu reviziju. Služba radi sa manjim brojem izvršilaca u odnosu na usvojeni Pravilnik, jer su nepopunjena radna mjesta za zaposlenike u Službi sekretara, u Jedinici za internu reviziju, te u odsjecima za knjigovodstvo, finansijske poslove i poslove informatike, spremanje i uređenje prostora i pružanje ugostiteljskih usluga. **Navedeno može dovesti do rizika u obavljanju poslovnih procesa, s obzirom na njihovu složenost, koji su kroz zakonsku nadležnost dati Službi. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena su radna mjesta za 10 rukovodećih državnih službenika (direktor, sekretar i osam pomoćnika direktora), 48 ostalih državnih službenika i 378 namještenika. Upraznjena su radna mjesta za ukupno 65 izvršilaca, od čega rukovodilaca: sekretar, tri pomoćnika direktora, šef kabineta i tri šefa odsjeka, što može uticati na kontrolne aktivnosti i uspješnost obavljenih poslova i radnih zadataka u Službi.**

**Pravilnik o unutrašnjoj kontroli** donesen je u 2017. godini, kojim je definisan sistem unutrašnje kontrole rada i poslovanja Službe, te su utvrđena načela kojima se moraju rukovoditi državni službenici i zaposlenici u Službi prilikom stvaranja i ispunjavanja finansijsko-materijalnih obaveza i upotrebe sredstava Službe, kao i izvršavanja drugih radnih obaveza. Služba nije izvršila ocjenu i monitoring primjene za donesene interne akte, niti je poduzimala aktivnosti na identificiranju slabosti i područja koja treba poboljšati, kako bi akte prilagodili stvarnim potrebama i ažurirali nakon donošenja Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH. Strategija upravljanja rizicima donesena je planom integriteta Službe za period 2016–2019. godine. Međutim, nisu prezentirani dokazi da su organizacione jedinice izvršile procjenu rizika na nivou jedinice, odnosno na nivou poslovnih procesa koji se realizuju u nadležnosti jedinice.

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16



Služba nema sačinjenu mapu procesa u kojoj su opisani poslovni procesi i aktivnosti koje se provode u organizacionim jedinicama, lica odgovorna za provođenje, te način i rokovi provođenja pojedinih aktivnosti.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH<sup>4</sup>, Služba je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 20. 2. 2020. godine.

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

**Preporuke:**

- **uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH u dijelu koji se odnosi na mapiranje procesa poslovanja i procjenu rizika.**

**Interna revizija**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji predviđena je Jedinica za internu reviziju, sa sistematizovanim pomoćnikom direktora Jedinice za internu reviziju i tri stručna savjetnika za poslove interne revizije. **Ni u toku 2019. godine Jedinica za internu reviziju nije uspostavljena, zbog čega nije osigurano nadgledanje, praćenje i relevantno izvještavanje o funkcioniranju internih kontrola u cilju identificiranja slabosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje, što nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH. U budžetu za 2019. godinu, Služba je planirala sredstva za popunu radnih mjesta u Jedinici interne revizije i krajem oktobra raspisan je konkurs za zapošljavanje stručnog savjetnika internog revizora, koji do okončanja revizije nije zaposlen jer nije bilo prijavljenih kandidata.**

**Preporuka:**

- **uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

**Prevenција korupcije**

Služba je sačinila Plan integriteta za borbu protiv korupcije u 2016. godini. Imenovana je Radna grupa za provođenje mjera Plana integriteta Službe, za koje je neophodno obraditi tri područja: prevencija korupcije, suzbijanje korupcije i razvijanje svijesti o štetnosti korupcije. U 2019. godini nije bilo aktivnosti.

**Preporuka:**

- **kontinuirano provoditi mjere koje su utvrđene Planom integriteta.**

## 5. OBAVLJENJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBiH

U skladu sa Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH<sup>5</sup>, nadležna je za: stručne, operativno-tehničke, ugostiteljske, pomoćne i druge poslove u okviru zajedničkih djelatnosti organa i tijela u FBiH, a to su: vođenje evidencije o nekretninama na koje pravo raspolaganja imaju federalna tijela, o pokretnoj i nepokretnoj imovini prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane (u daljem tekstu: prijašnji FMO) i Vojske FBiH, održavanje stanova vezanih za vršenje službene dužnosti, investiciono i tekuće održavanje službenih zgrada, uredskog prostora, instalacija i inventara, te drugih objekata u vlasništvu federalnih organa i tijela, pružanje ugostiteljskih usluga, prevoz službenim vozilima, njihovo garažiranje i održavanje, čišćenje poslovnog i drugog prostora. Služba, po potrebi, obavlja i druge poslove koji joj se stave u zadatak, a po svojoj prirodi spadaju u djelokrug zajedničkih poslova.

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 15/97, 46/06, 10/07, 17/09 i 12/14

## 5.1 EVIDENCIJA I UPRAVLJANJE IMOVINOM PRIJAŠNJEG FEDERALNOG MINISTARSTVA ODBRANE

Odlukom Vlade FBiH od 29. 12. 2005. godine i Zaključkom Vlade FBiH od 27. 7. 2006. godine, Služba je trebala preuzeti poslove u vezi s nepokretnom i pokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Također, Služba je zadužena da vodi evidenciju i upravlja pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg FMO-a, koja obuhvata stanove, poslovne prostore, garaže i drugu neperspektivnu vojnu imovinu.

**Stambeni fond** prijašnjeg FMO-a imao je 12.696 stambenih jedinica, od čega 3.071 nije vraćena ranijim nosiocima stanarskih prava. Broj stambenih jedinica koje nisu vraćene nije konačan, s obzirom na to da u mnogim predmetima još uvijek nisu okončani postupci po zahtjevima za vraćanje stanova u posjed ranijim korisnicima i nosiocima stanarskih prava. Prema prezentiranim podacima, 1.196 ranijih nosilaca stanarskog prava nisu podnosili zahtjev za vraćanje stana u posjed, a 1.875 zahtjeva za povrat stana nadležni organi su odbili.

U toku 2019. godine izvršeno je 157 kontrola korištenja stanova i zapečaćeno 26 stanova, upućeno 10 zahtjeva za deložaciju i 14 urgencija za iseljenje bespravnih korisnika, te podneseno pet tužbi kantonalnim sudovima.

Služba je, postupajući po zaključku Vlade FBiH od 22. 11. 2019. godine, nakon dostavljanja pojedinačnih informacija o preuzimanju stanova, dostavila Vladi FBiH 29. 1. 2020. godine Informaciju o preuzetim stanovima u skladu sa Odlukom o određivanju organa za preuzimanje stanova u ime Vlade Federacije BiH za 2019. godinu, u kojoj je, između ostalog, pored redovnih poslova ukazano i na probleme u radu. Postupajući po Odluci i zaključku Vlade FBiH, Služba je preuzela ukupno 30 stambenih jedinica koje su bile vlasništvo: Vlade RBiH (23), Zavoda za zaštitu spomenika kulture BiH (1), Elektronabavke d.j.l. u saradnji sa Federalnom upravom civilne zaštite (1) i Zavoda za platni promet FBiH (5).

Prema evidenciji **poslovnih prostora** prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, Služba je na 31. 12. 2019. godine pravo upravljanja i korištenja imala nad 230 poslovnih prostora. Po prezentiranoj dokumentaciji, u revidiranoj godini je za samo 52 poslovna prostora fakturisana zakupnina, za 65 poslovnih prostora utuženi su korisnici zbog neplaćanja zakupnine. Na prijedlog Službe, u 2019. godini 9 poslovnih prostora dodijeljeno je na privremeno korištenje bez naknade odlukama Vlade FBiH. Na kraju godine bila su slobodna 22 poslovna prostora, od čega je osam uslovno i 14 neuslovno. Za prostore čiji su korisnici utuženi zbog neplaćanja zakupnine na 31. 12. 2019. godine potraživanja po ovom osnovu iznosila su 4.472.093 KM. Određeni korisnici ovih poslovnih prostora i dalje koriste prostore i onemogućavaju Službi ulazak u posjed, a 12 prostora se bespravno koristi. **Izvršena je kontrola korištenja za 27 poslovnih prostora, od čega su četiri preuzeta i četiri zapečaćena. Imajući u vidu da i se dalje 12 prostora bespravno koristi, da su 22 slobodna i da ih je 14 neuslovno, ne možemo potvrditi da su poduzimane aktivnosti u toku 2019. godine kako bi se poslovni prostori koji su dati Službi na upravljanje i korištenje efikasno koristili i zaštitili od daljeg propadanja i bespravnog korištenja.**

U evidenciji Službe je 180 **neperspektivnih lokacija vojne namjene** na području FBiH (kasarne, skladišta, zemljišta, tuneli i drugi objekti), od čega je 79 lokacija preuzeto, 17 je i dalje u posjedu Ministarstva odbrane BiH u okviru njih dvije lokacije su djelimično preuzete, a 84 lokacije nisu preuzete. Neperspektivne lokacije vojne namjene se odlukama Vlade FBiH, na prijedlog Službe, dodjeljuju na korištenje, i u 2019. godini dodijeljene su tri. Također, odlukama Vlade dodijeljeno je 10 nekretnina prijašnjeg FMO-a i jedna na privremeno korištenje.

Služba je 28. 1. 2020. godine Vladi FBiH dostavila Informaciju o poslovnim prostorima prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i neperspektivnim lokacijama vojne namjene, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom 6. 2. 2020. godine.



Služba u Informaciji nije dala prijedlog mjera u cilju naplate potraživanja od izdavanja u zakup poslovnih prostora i ulaska u posjed prostora za koje se ne plaća zakupnina, niti je predložila poduzimanje konkretnih aktivnosti u cilju konačnog postupanja po Zaključku Vlade FBiH, kojim joj je u nadležnost data nepokretna imovina prijašnjeg FMO-a. Vlada FBiH Informaciju je samo usvojila, te zadužila Službu da provjeri trenutno stanje stanova i procijeni iznos sredstva potrebnih za njihovo dovođenje u funkcionalno stanje. Za ostalu nepokretnu imovinu nisu predložene mjere i aktivnosti za rješavanje utvrđenih problema u narednom periodu.

### **Preporuke:**

- *u skladu sa nadležnostima Službe, okončati aktivnosti na uspostavi potpune evidencije pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH u cilju efikasnog upravljanja i raspolaganja tom imovinom;*
- *u saradnji sa Federalnim pravobranilaštvom poduzeti aktivnosti na bržoj i efikasnijoj naplati potraživanja od zakupa poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.*

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

Imovinu Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji (u daljnjem tekstu: Zavod) Služba je evidentirala 21. 11. 2012. godine, na osnovu Odluke Vlade FBiH (V. broj: 39/2011) od 20. 1. 2011. godine. Zaključkom od 17. 4. 2014. godine (V. broj: 962/2014) Vlada FBiH imenovala je Službu kao slijednika Zavoda, a što će se provesti danom prihvatanja Izvještaja o likvidaciji Zavoda i Izvještaja Finansijske policije FBiH o kontroli rada Zavoda. Također, navedeno je da se po završetku poslova likvidacije Službi kao slijedniku Zavoda treba prenijeti vođenje sudskih sporova pokrenutih od i protiv Zavoda, vlasništvo nad stanovima, garažama i pokretnoj imovini Zavoda, te imovina društvenog standarda u Republici Srbiji, Crnoj Gori i Republici Hrvatskoj. Preostala novčana sredstva Zavoda na računima banaka, te potraživanja na osnovu depozita i sudskih presuda, po završetku postupka likvidacije se trebaju prenijeti u Budžet FBiH. Likvidator Zavoda je 17. 3. 2017. godine izvršio prenos 479.520 KM u Budžet FBiH. Također, po isteku 2016. godine Likvidator je sačinio završni obračun za 2016. godinu i dostavio ga Službi i Federalnom ministarstvu finansija. Vlada FBiH je 10. 2. 2017. godine prihvatila Izvještaj o aktivnostima i stepenu dovršenosti poslova na likvidaciji Zavoda sa 31. 12. 2016. godine i odredila da se do 31. 3. 2017. godine između Likvidatora i Službe izvrši primopredaja imovine, opreme, inventara, arhive i dokumentacije o imovini i dokumentacije u vezi sudskih sporova. Zaduženi su potpisali Zapisnik o preuzimanju dokumentacije Zavoda 16. 3. 2017. godine, kojim je obuhvaćen samo manji dio imovine i opreme.

Služba je u 2019. godini, nakon procjene tržišne vrijednosti dva poslovna prostora Zavoda u Lukavcu i Olovu, kao i zemljište u Lukavcu, evidentirala na poziciji stalnih sredstava (412.706 KM) i isknjižila ih iz vanbilansne evidencije (969.978 KM).

Osim što je ažurirala uspostavljeni Registar nekretnina preuzetih od Zavoda za platni promet Federacije BiH, Služba je u 2019. godini nastavila sa aktivnostima koje se odnose na: preuzimanje imovine (koja nije preuzeta), pokretanje postupaka upisa prava vlasništva u zemljišnim knjigama, obavljanje kontrole korištenja imovine i uvođenje korisnika u posjed, pripremu izmjene odluka o davanju nekretnina na korištenje, zaključivanje ugovora o zakupu poslovnih prostora i garaža, te obavljanje drugih poslova koji su joj aktima Vlade FBiH dati u nadležnost. Također, sačinjena je Informacija u vezi nekretnina vojne imovine, poslovnih prostora i nepokretne imovine bivšeg Zavoda za platni promet Federacije BiH za period od 1. 1. 2019. do 31. 12. 2019. godine, koja je dostavljena Vladi FBiH 28. 1. 2020. godine i u kojoj je navedeno da je izvršen upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama za 17 nekretnina i 10 upisa promjene posjednika u katastarskim operatima, te da su obavljene četiri kontrole korištenja nekretnina. Uvidom u izvještaj o radu Službe i Informaciju koja je upućena na Vladu FBiH ne može se potvrditi da su sve aktivnosti koje su navedene u Informaciji stvarno i završene, niti je Služba dala prijedlog mjera i daljih aktivnosti na rješavanju uočenih problema i slabosti vezanih za prenos i status nekretnina koje su im date u nadležnost. Vlada FBiH je Informaciju prihvatila onakvu kakvu je Služba predložila i usvojila Zaključkom 6. 2. 2020. godine.

U cilju rješavanja smještaja Parlamenta FBiH, Vlada FBiH je 19. 9. 2019. godine zadužila Službu da zaključi sporazum sa Gradom Sarajevom u cilju realizacije prenosa prava korištenja prostora u upravnoj zgradi DPO-a na Parlament FBiH. Za provođenje Zaključka Vlada FBiH je 24. 10. 2019. godine donijela Odluku o izmjeni odluke o davanju na korištenje nekretnina Zavoda za platni promet Federacije BiH, kojom se objekat u Ul. Maršala Tita 62 daje na korištenje Gradu Sarajevu i Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo u zamjenu za ustupanje na korištenje upravne zgrade DPO-a u Ulici Hamdije Kreševljakovića broj 3. **Do okončanja predmetne revizije nije izvršeno potpisivanje sporazuma jer prethodni korisnici zgrade u Ul. Maršala Tita 62 nisu napustili prostorije u skladu sa Zaključkom.**

Kad je riječ o radu komisije koju je imenovao direktor Službe, a koja je trebala izvršiti kontrolu korištenja prostora bivšeg Zavoda za platni promet, iz prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da je izvršila stvarni uvid i kontrolu prostora, u skladu sa zaključenim ugovorima sa krajnjim korisnicima. To potvrđujemo i činjenicom da je jedan broj prostora za čije korištenje su zaključeni ugovori sa Finansijskom informatičkom agencijom dat pod zakup trećim licima. Također, prilikom popisa imovine bivšeg Zavoda za platni promet nije utvrđeno činjenično stanje (da li se objekat koristi, u kakvom je stanju, je li devastiran i sl.) i status pojedinih prostora u skladu sa zaključenim ugovorima. Stoga konstatujemo da Služba ovim prostorima ne upravlja u potpunosti sa utvrđenim nadležnostima.

**Preporuka:**

- *u skladu sa datim ovlaštenjima, izvršiti uvid u način korištenja i prostorima bivšeg Zavoda za platni promet i nakon konstatovanog stanja poduzeti adekvatne aktivnosti.*

## **6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Budžetom FBiH za 2019. godinu<sup>6</sup> Službi je odobreno 33.905.798 KM, što je za 473.768 KM manje u odnosu na budžetski zahtjev. Izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2019. godinu<sup>7</sup> Službi su odobrena sredstva u iznosu od 32.718.861 KM.

Odlukama Vlade FBiH u septembru 2019. godine izvršena je preraspodjela sredstava u ukupnom iznosu od 13.004.038 KM, kojom su umanjena odobrena sredstva za rekonstrukciju i investicijsko održavanje, a za isti iznos povećana je tekuća rezerva Vlade FBiH. Također, Odlukom o preraspodjeli sredstva iz Budžeta FBiH za 2019. godinu u decembru Službi su odobrena sredstva u iznosu od 35.000 KM za realizaciju vansudskih nagodbi.

U novembru 2019. godine izvršena je i unutrašnja preraspodjela sredstava po Rješenju Federalnog ministarstva finansija za iznos od 20.000 KM, umanjem pozicije za nabavku materijala i sitnog inventara u korist ugovorenih i drugih posebnih usluga.

Odlukom o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve Vlade FBiH za 2019. godinu od 20. 6. 2019. godine, Službi su odobrena sredstva u iznosu od 107.353 KM za ulaganja u tuđa sredstva (93.086 KM) i investiciono održavanje zgrada (14.267 KM), tako da je operativni budžet Službe za 2019. godinu iznosio 19.857.176 KM.

Godišnji izvještaj o radu Službe za 2019. godinu dostavljen je 9. 1. 2020. godine Vladi FBiH i Federalnom zavodu za programiranje razvoja.

## **7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Služba je sačinila Godišnje finansijske izvještaje za 2019. godinu i dostavila ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 11/19

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 53/19

## 7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

### 7.1.1 Prihodi i primici

**Ukupni neporezni prihodi** u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 1.638.423 KM, koji se odnose na prihode od ugostiteljske djelatnosti (583.197 KM), zakupa, stanarina i spremanja radnog prostora/pružene usluge budžetskim korisnicima po internim transakcijama (1.005.524 KM) i iznajmljivanja službenih stanova, te ostale prihode od imovine (49.702 KM).

**U okviru prihoda od ugostiteljske djelatnosti**, na ime internih transakcija u toku revidirane godine evidentirano je 252.474 KM, dok se 583.197 KM odnosi na naplaćene prihode za izvršene usluge. U skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora, Služba je dio naplaćenih prihoda po ovom osnovu u iznosu od 511.499 KM prenijela na poziciju kratkoročno razgraničenih prihoda. Stanje sredstava na datum bilansa na namjenskom podračunu iskazano je u iznosu od 587.046 KM. Razlika u odnosu na kratkoročno razgraničene prihode odnosi se na stvorene obaveze prema dobavljačima (75.547 KM), koje su izmirene u 2020. godini.

U 2019. godini Služba je pružala ugostiteljske usluge u 22 bifea i tri kuhinje (Parlament Federacije BiH, Federalno ministarstvo finansija i Vlada Federacije BiH – zgrada Energoinvesta). Odlukom Vlade Federacije BiH od 8. 5. 2012. godine data je saglasnost Službi o izdvajanju javnih sredstava na osnovu pružanja ugostiteljskih usluga na poseban namjenski transakcijski račun u okviru Jedinstvenog računa trezora za nabavku ugostiteljskih roba, opreme, sitnog inventara, materijala za čišćenje i nabavku odjeće i uniformi iz djelatnosti pružanja ugostiteljskih usluga. Za potrebe rada Servisa ugostiteljstva utrošeno je 542.323 KM (nabavka hrane i prehrambenog materijala: 522.428 KM, tekuće održavanje: 19.895 KM, nabavka opreme: 41.272 KM). Navedenom Odlukom Vlade Federacije BiH nisu obuhvaćeni troškovi tekućeg održavanja ugostiteljske opreme koji se finansiraju iz ostvarenih prihoda od ugostiteljske djelatnosti, kao ni troškovi plaća za 69 sistematizovanih radnih mjesta u Servisu za poslove ugostiteljstva (od kojih je sa 31. 12. 2019. godine popunjeno 59), koji se finansiraju iz budžetskih sredstava. Iz ostvarene razlike prihoda od 76.275 KM (uplaćeni prihodi: 618.598 KM minus realizovani rashodi: 542.323 KM), pored izdataka za plaće i naknade zaposlenih u Sektoru ugostiteljstva, nije bilo moguće izmiriti sve izdatke materijala i usluga za potrebe ugostiteljstva (izdaci za energiju, komunikacije, kancelarijski i kompjuterski materijal, prevoz i gorivo, ugovorene usluge i sl.), što ukazuje na to da je značajan dio troškova nastalih pružanjem ovih usluga realizovan iz sredstava Budžeta FBiH.

Cijene ugostiteljskih usluga definisane su Cjenovnikom ugostiteljskih usluga koji je donio direktor Službe u februaru 2009. godine, po pribavljenom pozitivnom mišljenju Federalnog ministarstva trgovine, i uz dobivenu suglasnost Vlade Federacije BiH. Služba primjenjuje Normative utroška materijala (za hranu i kafu), koje je direktor donio u junu 2009. godine. Iako su u Cjenovniku usluga cijene prethodno sačinjene na bazi kalkulacije, na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki i podataka navedenih u tenderskoj dokumentaciji, ne može se potvrditi da su ulazni podaci za kalkulaciju relevantni. Služba je u novembru 2018. godine Federalnom ministarstvu trgovine uputila Zahtjev za davanje mišljenja na Cjenovnik ugostiteljskih usluga koje Služba pruža u restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija koje koriste federalna tijela. Federalno ministarstvo trgovine je 15. 11. 2018. godine dalo pozitivno mišljenje na Cjenovnik, koje je povuklo 23. 11. 2018. godine, nakon provedene dodatne analize, navodeći da su predložene cijene ugostiteljskih usluga Službe više od cijena na tržištu u blizini lokaliteta Službe, što je po mišljenju Ministarstva neopravdano. **Služba treba izraditi analizu finansijskog poslovanja Servisa za pružanje ugostiteljskih usluga i tržišnu analizu cijena usluga, kako bi dobila potrebnu saglasnost za izmjene Cjenovnika.**

**Prihodi od pružanja usluga drugim nivoima vlasti** (1.005.524 KM) najvećim dijelom odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a (665.127 KM), od civilnih poslovnih prostora (36.749 KM) i od stanarina i spremanja radnog prostora (13.440 KM) – tačka 7.2.1 Izvještaja.

**Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine** odnose se na naknade za korištenje službenih stanova. Po ovom osnovu naplaćeno je 123.084 KM. Navedeni prihodi su uvećani za sredstva koja su prenesena sa kratkoročno razgraničenih prihoda od 66.988 KM i umanjani za 176.921 KM neutrošenih namjenskih sredstava, koja su na kraju revidirane godine prenesena na kratkoročno razgraničene prihode. Na 31. 12. 2019. godine stanje sredstava na namjenskom podračunu iskazano je u iznosu od 179.025 KM. Prema evidenciji Službe, sa 31. 12. 2019. godine na korištenje je dat 61 stan, pet stanova je prazno, a jedan je nakon sudskog spora otkupilo i uknjižilo fizičko lice. U revidiranoj godini ispostavljene su fakture na iznos od 117.117 KM, ostvarena naplata iznosila je 100.134 KM, a ostatak duga u iznosu od 16.982 KM evidentiran je na potraživanjima.

**Prihodi od internih transakcija** iskazani su u iznosu od 252.474 KM, a odnose se na prihode od ugostiteljske djelatnosti i ostale prihode od internih transakcija.

**Preporuke:**

- **izvršiti analizu prihoda i rashoda na osnovu obavljanja ugostiteljske djelatnosti i u skladu sa tim poduzeti mjere i aktivnosti u cilju efikasnijeg poslovanja;**
- **sačiniti prijedlog cjenovnika ugostiteljskih usluga na osnovu stvarne cijene koštanja.**

## 7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 14.686.004 KM, što u odnosu na operativni budžet od 17.229.214 KM predstavlja ostvarenje od 85%. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelom odnosi se na izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (1.064.875 KM), plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose (851.604 KM) i druge tekuće rashode (454.605 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade plaća i doprinosi (8.796.016 KM) (60%), izdaci za materijal i usluge (4.830.056 KM) (33%) i drugi tekući rashodi (1.059.932 KM) (0,72%). U okviru izdataka za materijal i usluge najznačajniji iznosi odnose se na: unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (1.766.676 KM), te izdatke za energiju (1.130.913 KM).

### 7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Bruto plaće, naknade plaća i doprinosi** sa 31. 12. 2019. godine iskazani su u iznosu od 8.796.016 KM, i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 154.981 KM. Manje iskazane plaće i naknade najvećim dijelom odnose se na smanjenje broja zaposlenih, u odnosu na stanje prethodne godine.

Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa zakonskim i drugim propisima i unutrašnjim aktima.

**Naknade troškova zaposlenih** realizovane su u iznosu od 1.309.414 KM, a odnose se na: topli obrok (734.711 KM), prevoz na posao i sa posla (230.903 KM), regres (175.560 KM), pomoć u slučaju smrti (74.002 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (65.453 KM) i pomoć u slučaju teže invalidnosti (26.906 KM). Isplate naknada vršene su u skladu sa aktima koji regulišu pojedine vrste naknada.

Doprinosi na teret poslodavca iskazani su u iznosu od 717.567 KM.

### 7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 4.830.056 KM. Njihovu strukturu čine: unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (1.766.676 KM), izdaci za energiju (1.130.913 KM), ugovorene i druge posebne usluge (730.691 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (590.867 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (226.707 KM), izdaci za tekuće održavanje u iznosu (220.438.250 KM), izdaci za usluge prevoza (88.946 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (49.096 KM) i putni troškovi (25.722 KM).

**Izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine** iskazani su u iznosu od 1.766.676 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.269.573 KM. Razlog za manje iskazane izdatke je preseljenje federalnih institucija u zgradu Vlade FBiH, gdje je smještena većina institucija FBiH.





Za smještaj federalnih institucija sa sjedištem u Sarajevu zaključeno je 15 ugovora o najmu i iskazano 1.765.839 KM, i to: 688.486 KM za smještaj četiri ministarstva i tri budžetska korisnika (najmodavac „Unipromet“ d.d. Sarajevo sa kojim je raskinut ugovor sa 31. 5. 2019. godine), te 383.998 KM za sedam budžetskih korisnika na osnovu ugovora sa različitim najmodavcima.

Na osnovu tri ugovora o najmu poslovnog prostora, koji su zaključeni u 2019. godini, za smještaj federalnih institucija sa sjedištem u Mostaru iskazano je ukupno 693.355 KM. Potpisani su ugovori sa: Vladom Hercegovačko-neretvanskog kantona za dva ministarstva i Poreznu upravu sa cijenom od 14,40 po KM/m<sup>2</sup>; firmom „Grandex“ d.o.o. i Farukom Čupinom, Mostar za jedno ministarstvo sa cijenom od 12,70 KM/m<sup>2</sup> i Islamskom zajednicom u BiH, Mostar za jedno ministarstvo sa cijenom od 11,84 KM/m<sup>2</sup>.

U toku 2019. godine završen je dio aktivnosti po pitanju smještaja federalnih institucija, a odnosi se na smještaj Vlade Federacije BiH i najveći dio federalnih institucija u Poslovnoj zgradi Energoinvesta, objekat „B“ (Ul. Hamdije Čemerlića 2). U ime Vlade Federacije BiH, Služba je 15. 11. 2019. godine raskinula Ugovor o zakupu poslovnog prostora za smještaj serverske i mrežne opreme u objektu TKC Dolac Malta sa društvom „BH TELECOM“ Sarajevo.

**Izdaci za energiju** iskazani su u iznosu od 1.130.913 KM. U okviru ovih izdvajanja najveći iznos čine izdaci: za električnu energiju (576.175 KM), centralno grijanje (308.912 KM), lož-ulje (124.821 KM), plin (118.450 KM) i drva (2.555 KM).

**Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su u iznosu od 730.691 KM i veće su za 300.154 KM u odnosu na prethodnu godinu. Razlog većih izdataka odnosi se na kamate i troškove spora zbog vansudske nagodbe sa velikim brojem zaposlenih. Najznačajniji izdaci za ugovorene i druge posebne naknade su: zatezne kamate i troškovi spora (413.214 KM), izdaci za PDV-e (179.425 KM), rad komisija (29.860 KM), pravne usluge (20.027 KM), usluge stručnog obrazovanja (7.754 KM) i usluge objavljivanja (7.581 KM).

**Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara** iskazani su u iznosu od 590.867 KM, a najznačajniji se odnose na: nabavku hrane i prehrambenih artikala za potrebe ugostiteljstva (462.894 KM), materijal za čišćenje i održavanje objekata federalnih organa i tijela koje Služba održava, kao i za čišćenje restorana i bifea (53.789 KM), odjeću i uniforme ( 24.955 KM), kancelarijski materijal ( 16.369 KM), autogume (7.265 KM) i sitan inventar (6.303 KM).

**Izdaci za zatezne kamate i troškove sudskog spora**, iskazani u iznosu od 413.214 KM, odnose se na zatezne kamate (293.568 KM) i troškove sudskog spora (119.646 KM) vezano za sudske presude iz radnog odnosa za bivše i sadašnje zaposlenike Službe i presude po tužbama.

**Izdaci za tekuće održavanje** iskazani su u iznosu od 220.438 KM. U okviru ovih izdataka najveći su za održavanje zgrada (121.165 KM) (građevinsko-zanatski radovi na održavanju instalacija vodovoda, kanalizacije, hidrantske mreže, servisiranje liftova, odnosno investicijsko i tekuće održavanje objekata koje Služba održava u Sarajevu i Mostaru), za održavanje opreme (73.661 KM), te izdaci za popravku i održavanje vozila voznog parka Servisa za pružanje usluga prevoza (25.613 KM).

**Izdaci za rad u komisijama** iskazani su u neto iznosu od 29.860 KM. Iako su komisije, čiji su članovi uglavnom bili zaposlenici Službe, formirane shodno zakonima, a isplate naknada članovima vršene pozivajući se na Uredbu o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade Federacije BiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe<sup>8</sup> (u daljem tekstu Uredba), iznos isplata ne smatramo opravdanim jer se nismo uvjerali da su se poslovi i zadaci obavljali izvan redovnog radnog vremena, što je, prema odredbama člana 8. Uredbe, osnov za isplatu naknade. Isplate za rad u pojedinim komisijama nisu opravdane jer se odnose na obavljanje redovnih poslova i zadataka Službe.

Za isplaćene naknade zaposlenicima nije izvršen obračun i uplata poreza i doprinosa u skladu sa propisima kojima je definisano da se naknade zaposlenima po osnovu angažmana po bilo kojem osnovu, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatraju oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti i kao takve se oporezuju na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, te odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima i članovima od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa.

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15



**Preporuke:**

- *isplatu naknada članovima radnih tijela vršiti u skladu s odredbama člana 8. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade Federacije BiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;*
- *obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima za rad u komisijama vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.*

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 1.059.932 KM, što predstavlja 7% ukupnih rashoda i izdataka Službe, a odnose se na izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju po osnovu radnih sporova (271.516 KM) i na isplatu po osnovu 192 ugovora o vansudskoj nagodbi (788.416 KM).

7.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizirani su u iznosu od 1.997.673 KM i u odnosu na planirane manji su za 630.289 KM ili za 24%. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je sljedeća: oprema u iznosu od 1.168.282 KM, građevine u iznosu od 580.948 KM, rekonstrukcija i investicijsko održavanje u iznosu 153.895 KM i stalna sredstva u obliku prava u iznosu od 94.548 KM.

U okviru izdataka za nabavku opreme najznačajniji iznos od 1.076.311 KM odnosi na nabavku 29 službenih putničkih automobila, i to više srednje klase (1), srednje klase (14) i niže srednje klase (14) u dva otvorena postupka nabavke. Vozila su nabavljena po odlukama Vlade FBiH od 26. 9. 2019. godine o odobravanju nabavke 24 službena putnička automobila Službi i 13. 11. 2019. godine za pet automobila. Nabavljena su za potrebe Ureda potpredsjednika FBiH, Federalnog ministarstva unutrašnjih poslova, Federalne novinske agencije, Federalnog zavoda za poljoprivredu, Ustavnog suda FBiH, Vrhovnog suda FBiH, Porezne uprave FBiH, Agencije za državnu službu FBiH, Ureda Vlade FBiH za zakonodavstvo i usklađenost sa propisima EU, Arhiva Federacije BiH, Federalne direkcije robnih rezervi, Ureda Vlade FBiH za evropske integracije, Finansijske policije FBiH i Službe. Sva nabavljena vozila su evidentirana u Glavnoj knjizi Trezora kao stalna sredstva Službe, te su, u skladu sa odlukama Vlade FBiH o davanju na korištenje 25 vozila, uz zapisnike o primopredaji data korisnicima za čije potrebe je i izvršena nabavka vozila, dok su četiri preostala vozila zadržana u upotrebi kod Službe.

## 7.2 BILANS STANJA

### 7.2.1 Kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.976.899 KM, a odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (1.768.337 KM), potraživanja od pravnih lica (90.557 KM), fizičkih lica (82.782 KM), bolovanje preko 42 dana (26.783 KM), te PDV (7.857 KM). Nije izvršeno usaglašavanje iskazanih stanja sa pravnim licima, u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu u FBiH, niti su u najvećem dijelu stanja potvrđena putem izvoda otvorenih stavki.

U okviru sumnjivih i spornih potraživanja, 904.977 KM evidentirano je po osnovu zakupa civilnih poslovnih prostora i pružanja ostalih usluga, a 863.360 KM odnosi se na potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a.

Potraživanja od iznajmljivanja civilnih poslovnih prostora i ostalih usluga koje pruža Služba (zakup parking prostora, stanarine, usluge kotlovničara i druge) iznose 1.939.174 KM, od čega je na potraživanjima od fizičkih lica iskazano 82.782 KM, a na sumnjivim i spornim potraživanjima 904.976 KM. U 2019. godini redovnih potraživanja naplaćeno je 176.938 KM, a sumnjivih i spornih 30.354 KM.



Za korisnike koji već duži period ne plaćaju zakup, a prostore i dalje koriste u 2019. godini ispostavljene su fakture u iznosu od 124.798 KM, od čega je naplaćeno svega 61.655 KM. U okviru tih potraživanja su tri korisnika prostora koji već duži period ne izmiruju svoje obaveze, i za koje se dopunjavaju tužbeni zahtjevi za naplatu potraživanja („AZ“ d.o.o. Sarajevo: 10.467 KM, UG Planinsko društvo „Šetalište“: 2.358 KM i „PRAVDA“ d.o.o.: 32.138 KM).

**Potraživanja od iznajmljivanja poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a** iznose 1.858.892 KM, od čega je na potraživanjima od pravnih lica iskazano 90.556 KM, a na sumnjiva i sporna potraživanja 863.360 KM. U 2019. godini mjesečna zakupnina za poslovne prostore fakturiše se u ukupnom iznosu od 55.852 KM, a naplaćeno je ukupno 665.127 KM.

Prema prezentiranim podacima, od ukupno 232 poslovna prostora, fakturisanje usluga za zakup vršeno je samo za 46 poslovnih prostora, četiri korisnika poslovnih prostora su utužena zbog neizmirivanja potraživanja, tako da ukupna dugovanja iznose 241.797 KM (Zemina Abaz 141.778 KM, Edna Greda 50.490 KM, Samir Smajić 25.101 KM i Nermin Šukalo 24.428KM). Također, u toku 2019. godine Služba je slala opomene sa rokom do 60 dana zakupcima za redovno plaćanje, nakon kojih su pokrenuti postupci utuženja.

U okviru iskazanih potraživanja, od iznajmljivanja poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a su potraživanja koja se odnose na „Monex“ d.o.o. Sarajevo (31. 12. 2019. godine iznosila su 25.312 KM, a izmirena su 10. 2. 2020. godine). Zakup poslovnog prostora u Sarajevu, Ulica Maršala Tita broj 11, regulisan je Ugovorom, sa mjesečnom zakupninom od 27 KM/m<sup>2</sup>, koji je Služba zaključila u 2010. godini na deset godina, iako je zaključkom Vlade FBiH naloženo da se ugovor potpiše na period od pet godina. Također, ni cijena utvrđena ugovorom nije u skladu sa Zaključkom Vlade, kojim je određeno da se visina zakupnine za poslovne prostore prijašnjeg FMO-a utvrđuje u visini zakupnine koju su utvrdile općine na čijem se području nalazi poslovni prostor (Odlukom Općine Centar najniži iznos zakupnine za ekstra zonu je 42 KM/m<sup>2</sup>). Ugovorom nije regulisano davanje ovog prostora u podzakup, ali je to regulisano Zakonom o zakupu poslovnih zgrada i prostorija. Služba je na osnovu Zahtjeva firme „Monex“ d.o.o. Sarajevo od 18. 10. 2010. godine i mišljenja Federalnog pravobranilaštva od 25. 10. 2010. godine dala saglasnost „Monexu“ 26. 10. 2010. godine da zaključi ugovor o podzakupu dijela poslovnog prostora. Služba ne posjeduje dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kome je i pod kojim uslovima dio predmetnog prostora dat u podzakup.

**Odstupanja od Zaključka Vlade FBiH za zaključivanje ugovora** konstatovana su u izvještajima o izvršenoj reviziji iz ranijeg perioda i date su preporuke da se izvrši preispitivanje ugovora za izdavanje u zakup poslovnog prostora u Ulici Maršala Tita broj 11 firmi „Monex“ d.o.o., za šta nije prezentirana dokumentacija o poduzimanim aktivnostima. Naglašavamo da postojeći ugovor o zakupu sa firmom „Monex“ d.o.o. ističe u oktobru 2020. godine.

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

Budući da je Služba došla do zaključka da samostalno ne može riješiti veći dio problema koji se odnose na naplatu potraživanja po osnovu izdatih poslovnih prostora u zakup, o ovim problemima informisala je Vladu FBiH i inicirala donošenje određenih zaključaka kako bi se ti problemi prevladali. Veliki problem predstavlja dugotrajno vođenje sudskih sporova, tj. nelikvidnost ili gašenje pravnih lica sa kojima su ugovori zaključeni čak i prije 20 godina.

U toku su sudski postupci za naplatu potraživanja od zakupnina za 69 korisnika poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a, za koje ukupni tužbeni zahtjevi iznose 4.472.093 KM. U ovim sudskim postupcima većina zakupaca su fizička lica. Bez obzira na to što su korisnici tuženi za naplatu potraživanja, od ovih 69 korisnika njih 18 su prostore koristili i u 2019. godini.

U okviru ovih potraživanja su i dio potraživanja od „Apteka“ d.o.o. Sarajevo (91.848 KM) sa kojima je u 2020. godini zaključen sporazum o obročnom izmirenju duga (44.856 KM po zaključivanju sporazuma i ostatak isplatiti u četiri jednake mjesečne rate). Za ostala potraživanja do okončanja predmetne revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila izvjesnost naplate.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, naplata je neizvjesna jer je upitno postojanje ili solventnost određenih pravnih subjekata, jer su pojedini postupci vraćeni na ponovni postupak, i sl.

Kratkoročni plasmani su 31. 12. 2019. godine iskazani u iznosu od 233.858 KM. Na sumnjivim i spornim potraživanjima iskazano je 175.777 KM koje se odnose se na blokirana sredstva u „Hercegovačkoj banci“ d.d. Mostar, dok je kredit dat radniku iskazan u iznosu od 38.476 KM. Potraživanja po osnovu kredita datog radniku odnose se na neizmireni dio po Ugovoru o sufinansiranju iz 2003. godine (38.476 KM), za koja nisu poduzete aktivnosti za naplatu potraživanja, propisane zakonom.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.641.415 KM, a odnose se na razgraničene rashode po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova od 2.582.607 KM i ostala razgraničenja za ispravku zaliha od 58.808 KM.

#### **Preporuke:**

- **izdavanje u zakupu poslovnog prostora u Ulici Maršala Tita broj 11 provesti u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH i Odlukom o dodjeli u zakup poslovnih zgrada i prostorija Općine Centar Sarajevo;**
- **poduzeti aktivnosti na naplati potraživanja po kreditu datom radniku Službe, u skladu sa zakonskim propisima.**

### **7.2.2 Stalna sredstva**

U finansijskim izvještajima Službe na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva knjigovodstvene vrijednosti od 47.143.807 KM, čija je nabavna vrijednost iznosila 56.697.762 KM, a otpisana 9.553.955 KM. U strukturi nabavne vrijednosti stalnih sredstava najznačajnije su: građevine (33.536.370 KM), oprema (7.915.363 KM), zemljište (2.357.334 KM) i stalna sredstva u obliku prava (5.961.888 KM).

Povećanje vrijednosti stalnih sredstava u 2019. godini odnosi se na opremu od 1.749.230 KM i rekonstrukciju i adaptaciju objekata od 153.895 KM. Najznačajnije umanjena je pozicija zemljišta i građevina zbog isknjiženja dvije zemljišne parcele i zgrade Vlade u Mostaru u ukupnoj vrijednosti od 17.426.876 KM u skladu sa Odlukom Vlade FBiH od 17. 10. 2019. godine, i motornih vozila za 322.648 KM zbog prodaje osam u potpunosti otpisanih vozila i prenosa na sredstva van upotrebe deset vozila nabavne vrijednosti od 452.456 KM.

U okviru građevina iskazane su zgrade knjigovodstvene vrijednosti od 30.203.045 KM (nabavna: 33.414.238 KM i ispravka vrijednosti: 3.211.193 KM) i stanovi od 96.861 KM (nabavna: 122.132 KM i ispravka vrijednosti: 25.271 KM). Na poziciji zgrada u ranijem periodu evidentirani su i objekti u ukupnom iznosu od 4.360.518 KM sadašnje vrijednosti, među kojima su zgrade: Vila Braun i Carinska uprava, koje Služba ne koristi niti je osigurana dokumentacija o vlasništvu. U toku godine vrijednost zgrada je uvećana za 372.666 KM nabavne vrijednosti, za dvije nekretnine Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji (poslovni prostori u Olovu i Lukavcu), nakon procjene tržišne vrijednosti sudskog vještaka građevinske struke. Služba samo za dio zgrada, iskazanih u pomoćnoj evidenciji, Glavnoj knjizi i u finansijskim izvještajima na 31. 12. 2019. godine, posjeduje dokaz o vlasništvu. Iako je poduzimala aktivnosti na osiguranju potrebne dokumentacije o vlasništvu i posjedu nad nekretninama koje je evidentirala kao svoja stalna sredstva, postupci nisu završeni do kraja godine.

**Na poziciji zgrada evidentirani su objekti (Carinska uprava, Vila Braun i dva stana) za koje nije osigurana validna dokumentacija o vlasništvu Službe nad ovom imovinom. Iako je na ovaj propust ukazivano i u prethodnim godinama, ne možemo potvrditi da je Služba poduzimala aktivnosti kako bi riješila taj problem.**

Također, ni za **stambene objekte** (dva stana u Zagrebačkoj ulici u Sarajevu) nabavne vrijednosti od 122.132 KM (92.045 KM sadašnje vrijednosti) nisu osigurani dokazi o vlasništvu i posjedu Službe. Tokom 2019. godine za stanove je izvršena ispravka vrijednosti od 1.588 KM, iako Služba nije u njihovom posjedu, ne koristi ih i ne ostvaruje prihode od izdavanja.



Pored navedenog, ističemo ulaganja budžetskih sredstava na osnovu odluka Vlade FBiH u periodu od 2007. do 2009. godine, koja su izvršena u cilju rekonstrukcije i adaptacije državne imovine, a prije pribavljanja odluka o izuzimanju od privremene zabrane raspolaganja državnom imovinom, za čije donošenje je nadležno Vijeće ministara BiH – Komisija za državnu imovinu. Zakonom o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom propisano je da je ništavan svaki akt, odluka, ugovor ili bilo koji drugi akt kojima se raspoložuje imovinom na koje je pravo upravljanja i raspolaganja imala Socijalistička Republika BiH do 31. 12. 1991. godine, a koja se na dan donošenja Zakona smatra vlasništvom ili posjednikom bilo kojeg nivoa vlasti ili javne organizacije. Kao primjer navodimo ulaganja u sljedeće objekte: JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo (koji je prodat 2015. godine), „Dom odmora“ Trpanj i Trgovačko društvo „Riva Trpanj“ d.o.o. Trpanj (koje je Vlada FBiH osnovala u cilju održavanja objekata, a za koje je okončan stečajni postupak), Velika sala i prateći prostori u zgradi Parlamenta FBiH, i drugo.

U 2017. godini na osnovu službene zabilješke Služba je izvršila korekciju vrijednosti stalnih sredstava – zgrada u upotrebi storniranjem nabavne vrijednosti od 5.485.391 KM (zgrada Geodetskog zavoda BiH od 3.197.192 KM, Sala u zgradi Parlamenta FBiH od 1.820.399 KM i Dom odmora Trpanj od 467.800 KM) i njihovim evidentiranjem na poziciji Ulaganja u tuđa stalna sredstva, a da prethodno nisu sačinjeni adekvatni dokumenti o regulisanju međusobnih prava i obaveza sa vlasnicima nekretnina u čiju se imovinu ulagalo. Općinski sud u Sarajevu je za JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo 28. 4. 2015. godine donio Rješenje o presudi navedenih nekretnina ponuđaču „Nogometni Savez BiH“, čime se predaju u posjed kupcu koji je ostvario pravo vlasništva sa dijelom 1/1. Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu od 8. 4. 2019. godine uvažena je žalba Federalnog pravobranilaštva koje zastupa FBiH, te se prvostepeno rješenje ukinulo i predmet se vratio prvostepenom sudu na ponovni postupak.

U 2009. godini pokrenut je postupak izrade zakona o državnoj imovini na nivou BiH, kojim će biti konačno riješeno pitanje imovine bivše SR BiH i SFRJ, ali još uvijek nije donesen. Bitno je napomenuti da je donošenje ovog zakona od posebnog značaja za definisanje imovinskopravnih odnosa i regulisanje statusnih pitanja privrednih subjekata, s obzirom na to da Federacija BiH nije ušla u posjed pojedinih objekata u koja su uložena značajna budžetska sredstva.

Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost stalnih sredstava (zgrade i stanovi), s obzirom na to da nisu evidentirana na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata o vlasništvu i posjedu u korist Službe, što je za posljedicu imalo da su stalna sredstva i izvori stalnih sredstava u Glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima precijenjeni. Također, Federacija BiH, odnosno Služba, nije u posjedu svih objekata, a evidentirani su u poslovnim knjigama Službe bez odgovarajuće dokumentacije, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH.

**Preporuke:**

- *stalna sredstva iskazivati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH;*
- *nastaviti aktivnosti na rješavanju statusa ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, kao i na rješavanju imovinskopravnih odnosa (Dom odmora Trpanj, Velika sala u zgradi Parlamenta FBiH).*

### 7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 7.817.126 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi 4.274.253 KM, na obaveze prema zaposlenicima 713.191 KM, na kredite i zajmove 4.128 KM, dok se na razgraničenja odnosi 2.825.554 KM.

U okviru kratkoročnih tekućih obaveza najznačajniji iznos od 2.582.608 KM odnosi se na obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda, sudskih izvršnih rješenja i upravnih sporova, te obaveze prema pravnim licima – dobavljačima od 1.455.874 KM.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na plaće za decembar 2019. godine, koje su isplaćene u januaru 2020. godine.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na ostala razgraničenja od 1.961.280 KM za fakturisane a nenaplaćene prihode po osnovu zakupa poslovnih prostora, zatim na razgraničene prihode od 689.331 KM i razgraničene rashode u iznosu od 174.942 KM.

#### **7.2.4 Popis sredstava i obaveza**

Direktor Službe donio je 24. 10. 2019. godine Odluku o redovnom godišnjem popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza, potraživanja i blagajne na 31. 12. 2018. godine. Odlukom je definisano da pojedinačne komisije obave popis i sačine izvještaj o izvršenom popisu do 15. 1. 2020. godine, a Centralna popisna komisija dužna je sačiniti izvještaj do 25. 1. 2020. godine. Rješenja o imenovanju komisija donesena su 31. 10. 2019. godine, i to za 17 komisija, među kojima su i Centralna popisna komisija i Komisija za rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara za 2019. godinu.

Odluku o prihvatanju Izvještaja Centralne popisne komisije za popis sa stanjem na 31. 12. 2019. godine donio je Direktor Službe 5. 2. 2020. godine.

Komisije za popis stalnih sredstava izvršile su popis građevinskih objekata i zemljišta, i ukazale na dokumentaciju o vlasništvu zgrada na ime drugih pravnih lica. Kao i prethodnih godina, nije obavljen popis dijela ulaganja u tuđa stalna sredstva, koje se odnosi na adaptaciju objekta JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo. Također, nije izvršen popis stalnih sredstava prijašnjeg FMO-a, koja su aktima Vlade FBiH data Službi na evidentiranje i upravljanje. Sačinjene konačne popisne liste stalnih sredstava potpisale su samo komisije za popis, a ne i knjigovodstvo i odgovorna lica, čime bi potvrdilo iskazano stanje sredstava. Nakon završenog popisa stalnih sredstava po lokacijama i sačinjavanja pojedinačnih konačnih listi o popisu nije sačinjena konačna lista rekapitulacije stalnih sredstava po vrstama, zbog čega nije bilo moguće uporediti knjigovodstvene podatke iz Glavne knjige i podatke utvrđene popisom. Na osnovu Izvještaja Komisije za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara, direktor je donio Rješenje o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara za 2019. godinu u vrijednosti od 22.560 KM.

Komisija za popis potraživanja i obaveza nije postupila po rješenju o imenovanju u dijelu utvrđivanja potraživanja i obaveza na osnovu adekvatnih dokumenata, sačinjavanja specifikacije otvorenih stavki koje služe za iskazivanje knjigovodstvenog stanja, te utvrđivanja realnosti iskazanih iznosa i razloga neblagovremene naplate, odnosno isplate. Ona je, između ostalog, trebala utvrditi i postojanje pravnog osnova za svako potraživanje i obavezu, utvrditi iznos potraživanja čiji je rok plaćanja istekao, te sumnjiva, sporna (potraživanja za koje je pokrenut sudski postupak, stepen izvjesnosti naplate i dr.) i nenaplativa potraživanja.

**Nije izvršen popis sredstava i obaveza, niti je na 31. 12. 2019. godine izvršeno usaglašavanje stvarnog stanja utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim, što nije u skladu s članovima 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

#### **Preporuka:**

- **godišnjim popisom izvršiti popis sredstava i obaveza, te u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

## **8. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji sa 31. 12. 2019. godine iskazan je iznos od 48.966.313 KM, koji se odnosi na građevinske objekte i zemljište Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji (u daljem tekstu: Zavod).

Služba je 2019. godine, nakon procjene tržišne vrijednosti, više nekretnina Zavoda u iznosu od 969.978 KM isknjižila iz vanbilansne evidencije i kao svoje nekretnine evidentirala ih na pozicijama stalnih sredstava u upotrebi.

## 9. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki Službe za 2019. godinu donesen je 5. 4. 2019. godine u iznosu od 2.755.740 KM<sup>9</sup>, a u toku godine izvršene su tri izmjene i dopune.

Prema pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2019. godini, realizirani su postupci nabavki u ukupnoj vrijednosti od 1.325.725 KM: dva otvorena postupka (920.224 KM), šest konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (117.550 KM), tri pregovaračka postupka bez objave i obavještenja o nabavci (66. 777 KM) i 64 direktna sporazuma ( 221.174 KM).

Revidiranjem postupaka nabavki, u pojedinim slučajevima utvrdili smo nedosljednosti i propuste:

- Nabavka i isporuka 24 službena putnička automobila: lot 1, 2, 3, 4, 5 i 6 – Otvoreni postupak

Odlukom Vlade FBiH od 26. 9. 2019. godine Službi je odobrena nabavka 24 službena putnička automobila za potrebe budžetskih korisnika, planirane vrijednosti od 1.080.000 KM. U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Uredbom o uslovima i načinu korištenja i nabavki službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH, direktor Službe je 7. 10. 2019. godine donio Odluku o pokretanju otvorenog postupka nabavke roba, podijeljenu u šest lotova, procijenjene vrijednosti od 777.770 KM. Predmet nabave su jedan službeni putnički automobil više srednje klase, 10 službenih putničkih automobila srednje klase i 10 službenih putničkih automobila niže srednje klase. Obavještenje o nabavci objavljeno je 9. 10. 2019. godine, sa utvrđenim kriterijem za dodjelu ugovora – ekonomski najpovoljnija ponuda: ponuđena cijena 90% i rok isporuke 10%. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 15 zainteresiranih ponuđača. Za lotove 1, 2, 3, 4 i 6 dostavljena je po jedna ponuda, a za lot 5 su stigle dvije ponude. Na prijedlog komisije direktor je potpisao ugovore sa sljedećim ponuđačima:

<i>Predmet nabavke:</i>	<i>Izabrani ponuđači:</i>	<i>Predmet nabavke:</i>	<i>Vrijednost ugovora:</i>
Lot 1 – Službeni putnički automobil više srednje klase – 1 kom: do 90.000 KM	„MRM export import“ d.o.o. Ljubuški	AUDI A6 40 TDI Q Stronic	76.915
Lot 2 – Službeni putnički automobili srednje klase – 2 kom: do 70.000 KM	„MRM export import“ d.o.o. Ljubuški	AUDI A4 FL 30 TDI Stronic	119.632
Lot 3 – Službeni putnički automobil srednje klase – 1 kom: do 40.000 KM	„GUMA M“ d.o.o. Mostar	RENAULT MEGANE GRANDCUPE	34.179
Lot 4 – Službeni putnički automobili srednje klase – 4 kom: do 40.000 KM	„MRM export import“ d.o.o. Ljubuški	AUDI A3 FL 30 TDI	136.749
Lot 5 – Službeni putnički automobili niže srednje klase – 15 kom: do 30.000 KM	„BUNJO“ d.o.o. Sarajevo	Toyota MC Corolla 1,6VVT-i	365.385
Lot 6 – Službeni putnički automobili niže srednje klase – 1 kom: do 30.000 KM	„GUMA M“ d.o.o. Mostar	DACIA DUSTER 1,5 DCI	25.630
<b>UKUPNO</b>			<b>758.490</b>

Za lot 5 Služba je odabrala dobavljača „BUNJO“ d.o.o. Sarajevo, iako je ponuda bila viša za 4.050 KM, jer je ponudio kraći rok (četiri dana) za dostavu automobila, jedan dan nakon obostranog potpisivanja ugovora. Tenderskom dokumentacijom nije definisan rok za potpisivanje ugovora, iako je to bilo značajno za ispunjavanje odlučujućeg kriterija za izbor ponuđača.

Ugovor na potpis Služba je dostavila 12. 12. 2019. godine, a potpisan je tek 26. 12. 2019. godine, kada su automobili i isporučeni. Uvidom u dostavljene fakture konstatovali smo da su automobili ocarinjeni tek 25. 12. 2019. godine, što znači da ih dobavljač nije mogao isporučiti ranije jer nisu bili ocarinjeni. **Ne može se potvrditi da je postupak za lot 5 proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i da je odabran najpovoljniji ponuđač, s obzirom na to da je jedan od kriterija za dodjelu vozila bio rok isporuke i da je u skladu s tim izvršen odabir i potpisan ugovor sa ponuđačem sa višom cijenom, a da nije potpisan u razumnom roku. Ugovor koji je dostavila Služba izabranom dobavljaču čekao je na potpis 15 dana (26. 12. 2019. godine), što je uticalo na utvrđeni rok isporuke službenih automobila – jedan dan poslije obostranog potpisivanja ugovora.**

<sup>9</sup> Iznosi javnih nabavki iskazani su bez PDV-a.

Prilikom dostavljanja ugovora na potpis Služba nije poduzela sve radnje, u skladu sa osnovnim principima javnih nabavki, definisanim članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kako bi osigurala potpis ugovora u razumnom roku. To naglašavamo uzimajući u obzir činjenicu da je izabranom ponuđaču rok za isporuku automobila bio jedan dan, što je bio jedan od kriterija za dodjelu ugovora.

Za lot 3, ugovorom sa dobavljačem „GUMA M“ d.o.o. Mostar za nabavku službenog automobila RENAULT MEGANE GRANDCUPE u iznosu od 34.179 KM, utvrđena je isporuka do 31. 12. 2019. godine i isplata na osnovu ovjerenog računa u roku 30 dana od ispostavljanja računa. Revizijom je utvrđeno da nisu ispoštovane odredbe ugovora u dijelu roka isporuke i načina plaćanja jer je odabrani dobavljač isporučio službeni automobil tek 13. 1. 2020. godine, a Služba je na osnovu predračuna izvršila evidentiranje obaveza prema dobavljaču 30. 12. 2019. godine, iako ugovorom nije bilo regulisano avansno plaćanje.

- Nabavka i isporuka pet službenih putničkih automobila: lot 1, 2, i 3 – Otvoreni postupak

Odluku o pokretanju otvorenog postupka nabavke roba procijenjene vrijednosti od 162.400 KM donio je direktor Službe 21. 11. 2019. godine. Predmet nabavke su četiri službena putnička automobila srednje klase i jedan niže srednje klase. Obavještenje o nabavci objavljeno je 22. 11. 2019. godine, sa utvrđenim kriterijem za dodjelu ugovora – najniža cijena. Tendersku dokumentaciju je preuzelo 14 zainteresiranih ponuđača. Za lotove 1 i 2 dostavljena je po jedna ponuda, a za lot 3 stigle su dvije ponude. Ugovori su potpisani sa: „GUMA M“ d.o.o. Mostar za dva vozila RENAULT MEGANE GRANDCUPE u vrijednosti od 68.359 KM; „MRM export import“ d.o.o. Ljubuški za dva vozila AUDI A3 FL 30 TDI u vrijednosti od 68.374 KM i „Porsche Inter Auto BH“ d.o.o. Sarajevo za jedno vozilo ŠKODA OCTAVIA 1,6 MPI u vrijednosti od 24.701 KM. Kao i u prethodnom postupku nabavke službenih automobila, nisu ispoštovane odredbe zaključenog ugovora sa dobavljačem „GUMA M“ d.o.o. Mostar u dijelu roka isporuke i načina plaćanja. Službeni automobili su isporučeni tek 13. 1. 2020. godine, iako je ugovorom utvrđena isporuka do 31. 12. 2019. godine. Evidentiranje obaveza prema dobavljaču izvršeno je po predračunima 30. 12. 2019. godine, kada su Službi predračuni i ispostavljeni za nabavku dva službena automobila RENAULT MEGANE GRANDCUPE u iznosu od 68.359 KM, što nije definisano ugovorom.

Nabavka za tri službena automobila RENAULT MEGANE GRANDCUPE od dobavljača „GUMA M“ d.o.o. Mostar, u ukupnom iznosu od 102.538 KM, nije izvršena u skladu s tenderskom dokumentacijom i zaključenim ugovorima u dijelu roka isporuke i načina plaćanja na osnovu avansnih faktura, koje nisu bile predviđene ugovorima. S obzirom na to da je poslovni događaj nastao isporukom i preuzimanjem automobila u 2020. godini, ne možemo potvrditi da je evidentiranje obaveza i imovine u revidiranoj godini na osnovu avansne fakture izvršeno u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.

- Nabavka materijala za čišćenje i pribora

Služba je 11. 1. 2019. godine donijela Odluku o pokretanju postupka nabavke robe putem direktnog postupka za nabavku i isporuku materijala za čišćenje. Zahtjev za dostavu ponuda upućen je na tri adrese, a Ugovor o nabavci roba sklopljen je sa „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 5.986 KM.

Nakon donesenog Plana javnih nabavki za 2019. godinu Služba je pokrenula postupak nabavke materijala za čišćenje i pribora. Nabavka je pokrenuta Odlukom od 20. 5. 2019. godine, a procijenjena vrijednost je iznosila 30.000 KM bez PDV-a. Poziv za dostavljanje početne ponude poslan je samo dobavljaču „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo. Prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda u postupku (pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci) za izbor najpovoljnijeg ponuđača za nabavku i isporuku materijala za čišćenje i pribora od 10. 6. 2019. godine, dostavljena je ponuda ponuđača „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 29.817 KM. Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 13. 6. 2019. godine zaključen je Ugovor sa ponuđačem „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo prema konačnoj ponudi sa cijenom od 29.667 KM – učešće 100%. Početna ponuda je korigovana do ukupnog iznosa za 0,5% popusta. Komisija za javne nabavke sačinila je 12. 6. 2019. godine Zapisnik o pregledu i ocjeni konačne ponude i dala saglasnost na konačnu ponudu firmi „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo. Naglašavamo da je Poziv za dostavljanje početne ponude upućen samo na adresu dobavljača „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo (31. 5. 2019. godine).





U ovom postupku ugovorni organ se pozvao na posebne okolnosti iz članova 21–24. Zakona koji predviđaju upotrebu ovog postupka. U slučajevima kada se primjenjuju uslovi iz članova 21–24. Zakona uvijek se radi o jednom ponuđaču (hitnost, ekskluzivno pravo ili već zaključen ugovor), pa je Služba bila dužna prilikom objave na Internet-stranici dati i dodatne informacije. S obzirom na to da se radi o nabavci materijala za čišćenje i da nisu prezentirani relevantni dokazi da su ispunjeni uslovi za odabir najpovoljnijeg ponuđača u skladu s odredbama člana 21. i 23. Zakona o javnim nabavkama, ne možemo potvrditi da su ispunjeni uslovi za primjenu najtransparentnijeg postupka nabavki.

Izvršen je uvid u dva postupka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i devet provedenih putem direktnog postupka i nisu utvrđene nepravilnosti.

**Preporuke:**

- *osigurati poštivanje utvrđenih rokova, u skladu sa zaključenim ugovorima, kako bi se obezbijedilo efikasno korištenje javnih sredstava;*
- *prilikom odabira postupka javne nabavke dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama.*

## 10. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranoj dokumentaciji, u toku su sudski sporovi po osnovu 449 tužbi iz radnih odnosa za potraživanja zaposlenika (razlika toplog obroka i regresa, jubilarne nagrade, prekovremeni rad, rad subotom i nedjeljom, dnevnice za službena putovanja, 5% razlike plaće na osnovu povećanja troškova života, dodatak na plaću za posebne uslove rada, razlika plaće na osnovu minolog rada) i tužbe po osnovu naknade štete, uplate doprinosa za PIO i disciplinske odgovornosti.

U okviru obavljanja poslova iz nadležnosti, Služba je putem Federalnog pravobranilaštva pokrenula veći broj sudskih postupaka u vezi s naplatom prihoda od korištenja poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH, od kojih su najznačajnija dugovanja sadašnjih korisnika poslovnih prostora u iznosu od 1.951.860 KM i dugovanja ranijih korisnika poslovnih prostora u iznosu od 2.323.215 KM.

## 11. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Služba je 28. 7. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru su dostavljena obrazloženja i dodatna dokumentacija na nalaze koji se odnose na: stalna sredstva, popis sredstava i obaveza i javne nabavke.

Obrazloženja i dodatnu dokumentaciju u vezi s vlasničkom strukturom i evidentiranjem stalnih sredstava prihvatili smo i ugradili u konačan tekst Izvještaja.

Dostavljenu dokumentaciju i obrazloženja vezana za način evidentiranja nabavke službenih vozila nismo prihvatili s obzirom na to da je poslovni događaj nastao isporukom i preuzimanjem automobila u 2020. godini, te da zaključenim ugovorima nisu predviđene avansne fakture.

Obrazloženja koja se odnose na popis sredstava i obaveza nismo prihvatili jer nisu popisana stalna sredstva Geodetskog zavoda FBiH i prijašnjeg FMO-a, koja je Vlada FBiH dala Službi na upravljanje. Također, nije sačinjena odgovarajuća rekapitulacija stanja stalnih sredstava po organizacionim jedinicama na osnovu izvršenog popisa stalnih sredstava.


U komentaru su navedene i informacije o preduzetim aktivnostima na osnovu preporuka vezanih za sistem internih kontrola, evidenciju i upravljanje imovinom prijašnjeg FMO-a, prihode i primitke, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge.


Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju


  
Mirsada Janjose

Tim za reviziju

Azra Džeko – voditeljica tima

  
Azra Džeko

 Adija Babić – članica tima

  
Azra Džeko



## IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

<b>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu</b>					
<b>Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH</b>					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>861.511</b>	<b>1.638.423</b>	<b>1.835.832</b>	<b>776.912</b>	<b>190%</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>					
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>					
<b>4. Porez na imovinu</b>					
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>					
<b>6. Porez na dohodak</b>					
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>					
<b>8. Ostali porezi</b>					
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>861.511</b>	<b>1.638.423</b>	<b>1.835.832</b>	<b>776.912</b>	<b>190%</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>142.011</b>	<b>50.190</b>	<b>164.623</b>	<b>-91.821</b>	<b>35%</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	141.000	13.440	164.214	-127.560	10%
Ostali prihodi od imovine	1.011	36.750	409	35.739	3635%
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>719.500</b>	<b>1.588.233</b>	<b>1.671.209</b>	<b>868.733</b>	<b>221%</b>
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale budžetske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	719.500	1.586.615	1.671.209	867.115	221%
Neplanirane uplate – prihodi		1.618			
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>					
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>					
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>					
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>					
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>					
<b>16. Donacije</b>					

	<b>II RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>17.086.861</b>	<b>14.686.004</b>	<b>14.306.026</b>	<b>-1.529.074</b>	<b>86%</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>		<b>8.930.053</b>	<b>8.078.449</b>	<b>7.934.928</b>	<b>-851.604</b>	<b>90%</b>
Bruto plaće i naknade plaća		7.446.505	6.769.035	6.674.008	-677.470	91%
Naknade troškova zaposlenih		1.483.548	1.309.414	1.260.920	-174.134	88%
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>		<b>782.340</b>	<b>717.567</b>	<b>706.107</b>	<b>-64.773</b>	<b>92%</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>		<b>5.894.931</b>	<b>4.830.056</b>	<b>5.552.554</b>	<b>-1.064.875</b>	<b>82%</b>
Putni troškovi		31.000	25.722	26.653	-5.278	83%
Izdaci za energiju		1.250.000	1.130.913	1.008.676	-119.087	90%
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge		330.000	226.707	207.512	-103.293	69%
Nabavka materijala i sitnog inventara		747.000	590.867	483.659	-156.133	79%
Izdaci za usluge prevoza i goriva		116.000	88.946	63.930	-27.054	77%
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine		2.019.500	1.766.676	3.036.249	-252.824	87%
Izdaci za tekuće održavanje		434.500	220.438	254.250	-214.062	51%
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa		54.511	49.096	41.088	-5.415	90%
Ugovorene i druge posebne usluge		912.420	730.691	430.537	-181.729	80%
<b>4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>		<b>1.479.537</b>	<b>1.059.932</b>	<b>112.437</b>	<b>-419.605</b>	<b>72%</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti						
Tekući transferi pojedincima						
Tekući transferi neprofitnim organizacijama						
Subvencije javnim preduzećima						
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima						
Subvencije finansijskim institucijama						
Tekući transferi u inostranstvo						
Drugi tekući rashodi		1.479.537	1.059.932	112.437	-419.605	72%
<b>5. Kapitalni transferi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti						
Kapitalni transferi pojedincima						
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama						
Kapitalni transferi javnim preduzećima						
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima						
Kapitalni transferi finansijskim institucijama						
Kapitalni transferi u inostranstvo						
<b>6. Izdaci za kamate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu						
Izdaci za inostrane kamate						
Kamate na domaće pozajmljivanje						
Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama						
<b>7. Tekuća budžetska rezerva</b>						
<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>		<b>-16.225.350</b>	<b>-13.047.581</b>	<b>-12.470.194</b>	<b>3.177.769</b>	<b>80%</b>
<b>III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>						
<b>1. Primici od prodaje stalnih sredstava</b>						
Primici od prodaje stalnih sredstava						
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi						
Ostali kapitalni primici						
<b>2. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>		<b>15.632.000</b>	<b>1.997.673</b>	<b>1.222.843</b>	<b>-13.634.327</b>	<b>13%</b>
Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada		1.000	0	0	0	
Nabavka građevina		581.950	580.948	5.381	0	
Nabavka opreme		1.341.000	1.168.282	1.150.744	-172.718	87%
Nabavka ostalih stalnih sredstava						
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava		74.000	94.548	15.418	20.548	128%
Rekonstrukcija i investiciono održavanje		13.634.050	153.895	51.300	-13.480.155	1%
<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)</b>		<b>15.632.000</b>	<b>1.997.673</b>	<b>1.222.843</b>	<b>-13.634.327</b>	<b>13%</b>
<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>		<b>-31.857.350</b>	<b>-15.045.254</b>	<b>-13.693.037</b>	<b>16.812.096</b>	<b>47%</b>



IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti				
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama				
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima				
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća				
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima				
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja				
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo				
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti				
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima				
	Pozajmljivanje javnim preduzećima				
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća				
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima				
	Ostala domaća pozajmljivanja				
	Pozajmljivanje u inostranstvo				
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>				
	Zajmovi primljeni kroz Državu				
	Primici od inostranog zaduživanja				
	Primici od domaćeg zaduživanja				
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>				
	Zajmovi primljeni kroz Državu				
	Primici od inostranog zaduživanja				
	Primici od domaćeg zaduživanja				
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Otplate dugova primljenih kroz Državu				
	Vanjske otplate				
	Otplate domaćeg pozajmljivanja				
	Otplate unutašnjeg duga				
	Otplate duga po izdatim garancijama				
	Otkup duga				
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>-31.857.350</b>	<b>-15.045.254</b>	<b>-13.693.037</b>	<b>16.812.096</b>
					<b>47%</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrilo 26. 2. 2020. godine.

Direktor  
Davorin Korać

<b>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom periodu tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom periodu prethodne godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>7.850.130</b>	<b>7.228.592</b>	<b>109</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	456	441	103
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	1.976.899	2.022.984	98
4. Kratkoročni plasmani	233.858	214.253	109
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	2.997.502	1.278.854	234
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	2.641.415	3.712.060	234
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>47.143.807</b>	<b>61.444.005</b>	<b>77</b>
9. Stalna sredstva	56.697.762	72.734.152	78
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	9.553.955	11.290.147	85
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	47.143.807	61.444.005	77
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>54.993.937</b>	<b>68.672.597</b>	<b>80</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>7.817.126</b>	<b>7.776.537</b>	<b>101</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	4.274.253	4.520.087	95
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	4.128	8.116	
22. Obaveze prema zaposlenicima	713.191	707.691	101
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	2.825.554	2.540.643	111
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>47.176.811</b>	<b>60.896.060</b>	<b>77</b>
28. Izvori stalnih sredstava	47.143.807	60.863.056	77
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	33.004	33.004	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>54.993.937</b>	<b>68.672.597</b>	<b>80</b>

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrilo 26. 2. 2020. godine.

Direktor  
Davorin Korać