



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

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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBIH
ZA 2009.GODINU
Broj:03-04 /10**

Sarajevo, maj 2010. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

MENADŽMENTU

SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBIH

Predmet revizije

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

Odgovornost menadžmenta

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Kvalifikacija:

- 1. Nemogućnost potvrđivanja opravdanosti kapitalnih ulaganja u objekat Zgrada Parlamenta FBiH u visini od 1.820.399 KM, obzirom da nisu poduzete adekvatne mjere u cilju pribavljena relevantne dokumentacija kojom se potvrđuje osnov ulaganja, odnosno dokumentacije kojom se potvrđuje da je navedeni objekti u vlasništvu FBiH (tačka 3.11. Izvještaja).**
- 2. Nemogućnost potvrđivanja iskazanog stanja u Glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima građevina: Velika sala Parlamenta FBiH (1.820.399 KM), objekat JP Geodetski zavod BiH (3.291.534 KM) i objekat „Dom odmora“ Trpanj (467.800 KM) na poziciji stalnih sredstava u upotrebi u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, imajući u vidu da se ne**



raspolaže dokumentacijom da su navedene nekretnine u vlasništvu FBiH, odnosno da će se po osnovu izvršenog ulaganja u iste ostvariti određena prava (tačka 3.11. Izvještaja).

3. Nemogućnost potvrđivanja iskazanog utroška zaliha hrane u iznosu od 325.835 KM i stanje zaliha hrane na dan 31.12.2009. u iznosu od 14.936 KM, obzirom da se u Glavnoj knjizi ne vodi evidencija zaduženja i razduženja kuhinja i šankova, odnosno da nije uspostavljeno knjigovodstvo propisano zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnosti (tačka 3.6. Izvještaja).
4. Ne možemo potvrditi opravdanost iskazanih izdataka na objektu „Dom odmora“ Trpanj po osnovu održavanja i komunalnih usluga u iznosu od 56.771 KM i doznačenih sredstava po osnovu transfera „Potpora objektu Riva Trpanj“, u iznosu od 85.000 KM. Za izvršene usluge održavanja najvećim dijelom nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom se potvrđuje nastali trošak, a za doznačena sredstava po osnovu transfera nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su sredstva utrošena za one namjene za koje su i doznačena. Nije prezentirana dokumentacija da je navedeni objekat u vlasništvu FBiH, odnosno da će se po osnovu izvršenih ulaganja ostvariti određena prava (tačka 3.7. i 3.8. Izvještaja).

Mišljenje:

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

Finansijsko poslovanje Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH tokom 2009. godine, osim za napomene navedene u tački 2. i 3. prethodnog pasusa, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Bez dalje kvalifikacije na naše Mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:

- Služba je u skladu sa Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH zadužena za vođenje evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela. Na poziciji stalnih sredstava u upotrebi evidentirano je 12 zgrada i 2 stana ukupne nabavne vrijednosti 64.553.069 KM, a prezentiran je samo dokaz o vlasništvu za objekat Lipa (nabavne vrijednosti 6.563.674 KM), dok za ostale objekte nije prezentirana relevantna dokumentacije kojom se dokazuje da su u vlasništvu FBiH. Dio objekata koji se nalazi u evidenciji je preuzet u prethodnom periodu, a dio je evidentiran na osnovu ulaganja od strane Službe. Imajući u vidu navedeno, kao i da za nekretnine Prijašnjeg FMO-a i Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji, koje je Služba preuzela u skladu sa Zaključkom, odnosno odlukom Vlade FBiH nije uspostavljena odgovarajuća evidencija, ne može se potvrditi da je uspostavljena adekvatna politika upravljanja nekretninama u dijelu vođenja evidencija o nekretninama, praćenja i izvještavanja o stanju nekretnina. Zbog navedenog se ne može potvrditi da su poduzimane adekvatne mjere na čuvanju i zaštiti imovine kojom upravlja Služba u ime FBiH (tačka 3.3. Izvještaja).
- Zaključkom Vlade FBiH i izmjenama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, Službi je data nadležnost za obavljanje poslova koji se odnose na vođenje evidencija i upravljanje pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Provedenom revizijom je konstatovano da do kraja 2009. godine između Službe i nadležne institucije koja je preuzela poslove Prijašnjeg FMO nije izvršena primopredaja cjelokupne nepokretne i pokretne imovine nad kojom je pravo korištenja imalo Prijašnje FMO, a koja se trebala preuzeti, odnosno da nisu uspostavljene adekvatne evidencije o preuzetoj nepokretnoj i pokretnoj imovini. Posebno ističemo da je, uvidom u pomoćnu evidenciju poslovnih prostora Prijašnjeg FMO koje je ustrojila Služba, konstatovano da



Služba posjeduje dokumentaciju za ukupno 236 poslovnih prostora, a da se za samo 27 poslovnih prostora fakturiše zakupnina. Odlukama Vlade FBiH 50 poslovnih prostora je dato na privremeno korištenje bez naknade, a za 79 poslovnih prostora status tek treba da se utvrdi kako bi se pristupilo njihovom rješavanju. Za 105 poslovnih prostora je izvršeno utuženje (2.461.731 KM) putem Federalnog pravobranilaštva (dio utužen od strane Prijašnjeg FMO, dio od strane Službe), s tim da se korisnicima prostora koji su utuženi, od momenta utuženja do kraja 2009. godine nije vršilo fakturisanje zakupnine. Imajući u vidu navedeno, da korisnici koriste dio prostora čak i od prije 2005. godine, a da se istima ne vrši fakturisanje zakupnine, odnosno da isti ne plaćaju zakupninu, može se konstatovati da je Budžet FBiH uskraćen za značajan iznos prihoda koji se mogao ostvariti po navedenom osnovu (tačka 3.3. Izvještaja).

Sarajevo, 06.05.2010. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
2.1	Rezime danih preporuka	2
3.	NALAZI	3
3.1	Osvrt na preporuke iz prethodne revizije	3
3.2	Sistem internih kontrola	5
3.3	Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe	6
3.4	Budžet za 2009. godinu	9
3.5	Prihodi	9
3.6	Ugostiteljstvo.....	9
3.7	Tekući rashodi	10
3.8	Tekući transferi	12
3.9	Potraživanja	13
3.10	Imovina.....	13
3.11	Ostali nalazi.....	13
4.	KOMENTAR	15
PRILOG BR. 1		1
Izvršenje budžeta Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH na dan 31.12.2009. godine		1

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE za 2009. godinu

1. UVOD

Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH (u daljem tekstu: Služba) obrazovana je Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (u daljem tekstu: Uredba o Službi). Prema naprijed navedenoj Uredbi Služba vrši poslove za potrebe Vlade FBiH i njene urede, federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave, Parlament FBiH, kao i za urede predsjednika i dopredsjednika FBiH. Pored navedenih Služba može obavljati poslove i za potrebe drugih federalnih tijela, na njihov zahtjev i uz 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 kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela, pokretnu i nepokretnu imovinu prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, održavanje stanova vezanih za vršenje službene dužnosti, investiciono i tekuće održavanje službenih zgrada, uredskog prostora, instalacija i inventara, te drugih objekata u vlasništvu federalnih tijela, pružanje ugostiteljskih usluga, prijevoz službenim vozilima, njihovo garažiranje i održavanje, čišćenje poslovnog i drugog prostora. Pored navedenih, Služba po potrebi obavlja i druge poslove koji joj se stave u zadatak, a po svojoj prirodi spadaju u djelokrug zajedničkih poslova.

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

Unutrašnja organizacija i način rada Službe utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 06.02.2009. godine, na koje je Vlada FBiH dala saglasnost.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 538 izvršioaca, a na dan 31.12.2009.godine Služba je imala 505 zaposlenika.

Sjedište Službe je u Sarajevu, ulica Musala broj 9.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

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

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

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

2.1 Rezime danih preporuka

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

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za evidentiranje izvršenih kapitalnih ulaganja u JP Geodetski zavod BiH, „Dom odmora Trpanj“ i Veliku salu i prateće objekte u zgradi Parlamenta FBiH, iskazanih na poziciji stalnih sredstava u upotrebi za koju se ne raspolaže sa relevantnom dokumentacijom da su ista u vlasništvu FBiH i na osnovu konstatovanog izvršiti adekvatna knjigovodstvena evidentiranja u skladu sa zakonskim i drugim propisima. Također, potrebno je da se prije poduzimanja aktivnosti u dijelu kapitalnih ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, sa vlasnicima istih definiše karakter ulaganja, odnosno pravo po osnovu izvršenog ulaganja.

Potrebno je da Služba u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti u cilju okončanja postupka dobivanja saglasnosti za uklanjanje svih građevina (postojećih objekata) – zgrada Direkcije ZTO Sarajevo, hotel Hercegovina i pomoćni objekti, bez preuzimanja dodatnih obaveza. Ukoliko se aktivnosti ne mogu realizirati u razumnom roku, potrebno je postupiti u skladu sa Ugovorom o prodaji zaključenim 28.12.2007.godine sa Hotel Mostar d.o.o. Mostar.

Potrebno je da Služba pruža ugostiteljske usluge u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, s tim da je se za obavljanje ugostiteljske djelatnosti potrebno uspostaviti knjigovodstvo propisano zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnost.

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti u dijelu utvrđivanja cijena ugostiteljskih usluga, kako bi se ukupno ostvarenim prihodima mogli pokriti svi troškovi nastali obavljanjem istih (plaće, amortizacija itd.), a time isključilo dodatno opterećenja Budžeta FBiH.

Potrebno je preispitati opravdanosti daljih ulaganja vezanih za objekat „Dom odmora“ Trpanj, obzirom da se ne raspolaže relevantnom dokumentacijom kojom se potvrđuje da je navedeni objekat u vlasništvu FBiH, odnosno da će se po osnovu izvršenih ulaganja ostvariti određena prava.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost doznake sredstava „Šunjić“ doo Trpanj u iznosu od 44.923 KM za pružene usluge na „Dom odmora“ Trpanj, i na osnovu konstatovanog poduzeti aktivnosti.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u djelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu tekućeg transfera „Potpora objekta Riva Trpanj“ u iznosu od 85.000 KM.

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

Preporučuje se Službi da uspostavi Registar nekretnina za koje je zadužena Uredbom o Službi, Odlukama i Zaključcima Vlade FBiH. Registar nekretnina (Centralna baza nekretnina) treba da daje cjelovitu informaciju o stanju nekretnina na kojima pravo raspolaganja ima Vlada FBiH.

Potrebno je da se najmanje jednom godišnje utvrdi stanje nepokretne i pokretne imovine Prijašnjeg FMO koja je preuzeta u skladu sa Odlukom Vlade FBiH V broj 738/05 i Zaključkom Vlade FBiH V broj 396/06 i o istom izvjesti Vladu FBiH i ostale nadležne institucije.

Potrebno je da Služba, u skladu sa zaključenim ugovorima o korištenju poslovnih prostora Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji vrši kontrolu pridržavanja zaključenih ugovora i o svim eventualnim nepoštivanjima odredbi ugovora izvjesti Vladu FBiH, kao i da jednom godišnje izvještava Vladu o stanju navedene imovine.

U finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi iskazivati stalna sredstva u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, tj. na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Potrebno je preispitati zaključene ugovore sa korisnicima poslovnih prostorija u zgradi u Ul. Maršala Tita 9a, u djelu načina plaćanja troškova energenata i komunalnih usluga, kako bi se osigurala naplata istih, kao i pokrenuti postupak iseljenja korisnika poslovnih prostora koji ne izmiruju obaveze, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V broj 728/07.

Potrebno je vršiti usklađivanje pomoćnih evidencije naplate prihoda po svim osnovama sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa Trezora.

Potrebno je poduzimati dodatne aktivnosti, kao i zakonom predviđene mjere u cilju naplate potraživanja. Iskazivanje sumnjivih i spornih potraživanja vršiti na način propisan Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike.

Potrebno je blagovremeno poduzimati aktivnosti vezano za zaključenje ugovora o zakupu poslovnih prostora za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru.

Potrebno je da se nalozi za službeni put u inostranstvo popunjavaju u cijelosti u dijelu navođenja konkretnog razloga službenog putovanja, kao i da se nakon obavljenog putovanja sačini izvještaj o obavljenom poslu. Obračun i isplatu naknada troškova za službena putovanja u cijelosti uskladiti sa Uredbom o naknadama za službena putovanja.

Dosljedno primjenjivati Odluku o ograničenju troškova službenih brojeva mobilnih telefona i drugih telefona u službene svrhe, kao i osigurati cjelovitost knjigovodstvenih isprava prilikom knjigovodstvenog evidentiranja obaveza, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je osigurati namjensko trošenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije kako u djelu konzumacije jela i pića tako i u djelu kupovine poklona. Preispitati korištenje usluga reprezentacije u eksternim objektima, obzirom da Služba raspolaže sa Servisom za poslove ugostiteljstva.

Popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti na način utvrđen Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Potrebno je izvršiti analizu opravdanosti ustupanja vozila na privremeno korištenje drugim institucijama u saradnji sa Vladom FBiH, u cilju racionalnijeg korištenja vozila Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Potrebno je internim aktom propisati procedure vezano za preuzimanje i evidenciju nekretnina koje se daju Službi na upravljanje. Također je potrebno osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa.

3. NALAZI

3.1 Osvrt na preporuke iz prethodne revizije

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, te provjere da li se postupilo po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, konstatirali smo da je Služba **nije postupila** po preporukama koje se odnose na:

- Obezbjedenje relevantne dokumentacije, prije poduzimanja aktivnosti vezanih za kapitalnih ulaganja u objekte, kojom se potvrđuje da su objekti u vlasništvu FBiH. Sa vlasnicima objekata koji nisu u vlasništvu FBiH, nije definisan karakter ulaganja, odnosno pravo po osnovu izvršenog ulaganja.
- Izvršavanje uvida u cjelokupnu dokumentaciju za izvršena ulaganja u „Dom odmora“ Trpanj i adekvatna evidentiranja svih ulaganja na odgovarajućim bilansnim pozicijama u navedeni objekat u skladu sa zakonskim i ostalim propisima, kao i poduzimanje aktivnosti u cilju obezbjeđenja relevantne dokumentacije od strane ovlaštenih organa i institucija, a vezano za izvršena ulaganja u navedeni objekat, kako bi se zaštitila sredstva utrošena iz Budžeta FBiH.

- Izvršavanje uvida u dokumentaciju vezano za evidentiranje izvršenih kapitalnih ulaganja u JP Geodetski zavod BiH, „Dom odmora“ Trpanj i Veliku salu i prateće prostore u zgradi koju koristi Parlament FBiH, iskazanih na poziciji stalnih sredstava u upotrebi za koja se ne raspolaže relevantnom dokumentacijom da su ista u vlasništvu FBiH i adekvatna knjigovodstvena evidentiranja u skladu sa zakonskim i drugim propisima.
- Cjelovito popunjavanje naloga za službeni put u inostranstvo, u djelu konkretnog navođenja razloga službenog putovanja, kao sačinjavanje izvještaja o obavljenom poslu koji je bio razlog službenog putovanja. Nije dosljedno primjenjivana Uredbu o naknadama troškova službenog puta u djelu obračuna dnevnica za inozemstvo od sata prelaska granice BiH.
- Namjensko trošenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije, u djelu konzumacije jela i pića i u djelu kupovine poklona. Preispitivanje korištenja usluga reprezentacije u eksternim objektima, obzirom da Služba raspolaže sa Servisom za poslove ugostiteljstva. Uspostavljanje registra primljenih i datih poklona, u skladu sa Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima.
- Dosljednu primjenu Odluku o ograničavanju troškova službenih brojeva mobilnih telefona i drugih telefona u službene svrhe, i osiguranje cjelovitost knjigovodstvenih isprava prilikom knjigovodstvenog evidentiranja stvorenih obaveza.
- Poduzimanje aktivnosti u dijelu utvrđivanja cijena ugostiteljskih usluga, kako bi se ukupno ostvarenim prihodima mogli pokriti svi troškovi nastali obavljanjem istih (plaće, amortizacija itd.), a time isključilo dodatno opterećenja Budžeta FBiH.
- Poduzimanje aktivnosti vezano za vozila koja su preuzeta od bivšeg Federalnog ministarstva odbrane u dijelu utvrđivanja vrijednosti preuzetih vozila iskazanih u Glavnoj knjizi Trezora na poziciji bivšeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i isknjižavanje istih sa bilansnih pozicija pomenutog ministarstva.
- Dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja.
- Analizu opravdanosti ustupanja vozila na privremeno korištenje drugim institucijama u cilju racionalnijeg korištenja vozila Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.
- Popunjavanje radnih mjesta definisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti na način utvrđen Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Poduzimanje aktivnosti u cilju okončanja postupka dobivanja saglasnosti za uklanjanje građevina (postojećih objekata) - zgrada Direkcije ŽTO Sarajevo, hotel Hercegovina i pomoćni objekti, kod nadležnih institucija, bez preuzimanja dodatnih obaveza.
- Preispitivanje opravdanost korištenja vlastitog vozila na službenom putu u inostranstvo obzirom da Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH ima Servis za pružanje usluga prijevoza, kao i angažovanje uposlenika Servisa za ugostiteljstvo za pružanje usluga u „Domu odmora“ Trpanj.
- Obavljanje poslove na način i za korisnike kako je to Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH predviđeno.
- Nastavak aktivnosti na preuzimanju imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i poduzimanje aktivnosti, kako bi se utvrdila nadležna institucija, koja će kao drugostepeni organ, rješavati po žalbama na izdata rješenja o dodjeli stanova Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.
- Pokretanje aktivnosti u skladu sa zaključcima Vlade FBiH u dijelu pokretanja iseljenja korisnika poslovnih prostora koji ne izmiruju obaveze po osnovu izmirenja obaveza za režijske troškove, kao i sve radnje, utvrđene zaključcima, a vezane za postupanje sa imovinom bivšeg Federalnog ministarstva odbrane.
- Poduzimanja dodatnih aktivnosti, kao i zakonom predviđenih mjere u cilju naplate kako kratkoročnih, tako i potraživanja iskazanih kao sumnjiva i sporna.

Služba je postupila po preporuci koja se odnosi na donošenje Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika.

U toku 2009. godine **Služba nije imala aktivnosti vezanih za dio preporuka**, iz kojeg razloga nismo u mogućnosti ocjeniti postupanje po preporukama koje se odnose na:

- Sačinjavanje Plana nabavke stalnih sredstava prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva i usklađivanje istog sa odobrenim sredstvima.
- Provođenje postupaka nabavke stalnih sredstava odvojeno od postupaka prodaje stalnih sredstava.
- Isplate naknade za porodiljsko odsustvo na teret Službe u visini pune plaće koja se ostvaruje za redovan rad.

3.2 Sistem internih kontrola

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta sa uslovima za njihovo obavljanje i brojem izvršilaca, rukovođenje Službom i organizacionim jedinicama i odgovornosti u rukovođenju, stručni kolegij, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Službe. Pravilnikom je sistematizovano 538 izvršioaca, a na dan 31.12.2009. godine bila su 505 zaposlena. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji je sistematizovano i popunjeno radno mjesto savjetnika direktora za ekonomska pitanja, kojem je rješenjima o plaći dodjeljen koeficijent pomoćnika direktora Službe, iako Pravilnikom o plaćama i naknadama nije definisan koeficijent za savjetnika. Napominjemo da Zakonom o državnoj službi u FBiH nije predviđeno radno mjesto savjetnika direktora (rukovodećih državnih službenika). Tokom 2009.godine vršena je isplata uvećane plaće za 50 % pomoćniku direktora u Odjeljenju za pravne i poslove osiguranja objekata, a na osnovu Rješenja direktora od 31.12.2007. godine za privremeno obavljanje poslova upražnjenog radnog mjesta – pomoćnika direktora u Odjeljenju za stambene i imovinsko – pravne poslove, međutim nije prezentirana dokumentacija da su od strane Službe u toku 2009.godine poduzimane aktivnosti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, Služba je 02.07.2009.godine donijela Pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima. Pravilnikom su definisani rizici po većini poslovnih aktivnosti Službi i najvećim dijelom su procjenjeni kao visok rizik. Imajući u vidu, procjenu rizika za veći dio poslovnih aktivnosti, smatramo da je potrebno poduzeti dodatne aktivnosti na uspostavi adekvatnih kontrolnih postupka u cilju sprečavanja neželjenih dešavanja.

U ranijem periodu u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje internih kontrola, donesene su pisane procedure. Provedenom revizijom utvrđeno je da nisu na adekvatan način utvrđene kontrolne aktivnosti u dijelu evidentiranja kapitalnih ulaganja na propisanim pozicijama, a u cilju istinitog i fer iskazivanja stanja stalnih sredstava (tačka 3.11). Služba je u skladu sa Uredbom o Službi, odlukama i zaključcima Vlade FBiH zadužena za preuzimanje, upravljanje, raspolaganje i korištenje nekretninama koje po različitim osnovama pripadaju FBiH. Međutim, Služba nije donijela interne pisane procedure koje bi bile pretpostavka efikasnom upravljanju nekretninama i evidencijom nekretnina, niti je uspostavila zvanične registre preuzetih nekretnina, a što smatramo da je potrebno učiniti u narednom periodu (tačka 3.3). Također, utvrdili smo i nedosljednu primjenu Pravilnika o poklonima i reprezentaciji u dijelu vršenja nadzora nad izdacima za reprezentaciju, u cilju obezbjeđenja namjenskog trošenja istih (tačka 3.7). Nedosljedna primjena Pravilnika o popisu stalnih sredstava, obaveza i potraživanja utvrđena je dijelu vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava. U dijelu priznavanja troškova službenih mobilnih telefona kontrolne aktivnosti nisu utvrđene na adekvatan način, kojim bi se moglo potvrditi da se u cijelosti poštuje Odluka o ograničavanju (priznavanju) troškova službenih brojeva mobilnih telefona i drugih telefona u službene svrhe (tačka 3.7).

Služba je u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika u obavezi organizirati internu reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je radno mjesto internog revizora. Provedenom revizijom utvrđeno je da radno mjesto internog revizora nije popunjeno.

Potrebno je internim aktom propisati procedure vezano za preuzimanje i evidenciju nekretnina koje se daju Službi na upravljanje. Također je potrebno osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa.

3.3 Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe

Uredbom o Službi, u nadležnost Službe su dati poslovi vođenja evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela. Provedenom revizijom je utvrđeno da u Glavnoj knjizi, na poziciji sredstava u upotrebi i Knjizi stalnih sredstava, Služba ima evidentirano 12 zgrada (Kluba poslanika, Carinske uprave, Predsjedništva, Zavoda za statistiku, Pravosudnih organa, Pravosudne palate, Federalne agencije za CZ, Lipa, Vlade FBiH u Mostaru, Elektroprivrede, Hotela Hercegovina, Geodetskog zavoda), Stražarsku kućicu ispred zgrade Lipa, Objekat „Dom odmora“ Trpanj i Salu u zgradi Parlamenta, kao i 2 stana u ul. Zagrebačkoj u Sarajevu. Ukupna nabavna knjigovodstvena vrijednost ovih nekretnina je 64.553.069 KM. **Reviziji je prezentiran samo dokaz o vlasništvu za objekat Lipa (nabavne vrijednosti 6.563.674 KM), dok za ostale objekte reviziji nije prezentirana nikakva dokumentacija, iz kojeg razloga nismo u mogućnosti potvrditi iskazanu vrijednost građevinskih objekata u finansijskim izvještajima Službe, kao i da su isti iskazani u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.**

U finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi iskazivati stalna sredstva u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, tj. na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Odlukom Vlade V broj 738/05 od 29.12.2005. godine, Vlada FBiH preuzima nepokretnu i pokretnu imovinu na kojoj pravo korištenja ima Federalno ministarstvo odbrane, a Zaključkom Vlade V broj 396/06 od 27.07.2006. godine je utvrđeno da poslove vezano za pokretnu i nepokretnu imovinu Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane (u daljem tekstu: Prijašnje FMO) preuzima Služba za zajedničke poslove. I izmjenama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, Službi je data nadležnost za obavljanje poslova koji se odnose na vođenje evidencija i upravljanje pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.

Provedenom revizijom je konstatovano da do kraja 2009. godine između Službe i nadležne institucije koja je preuzela poslove Prijašnjeg FMO nije izvršena primopredaja cjelokupne nepokretne i pokretne imovine u vlasništvu Prijašnjeg FMO, koja se trebala preuzeti. Od strane Službe postepeno su preuzimani poslovni prostori i neperspektivne lokacije vojne namjene. Međutim, nismo u mogućnosti potvrditi da su objekti preuzeti na adekvatan način (nisu prezentirani zapisnici o primopredaji između Službe i nadležne institucije) i da je Služba za dio objekata nad kojima je ostvarila pravo upravljanja ustrojila adekvatne registre nekretnina sa općim podacima o istim (adresa, kvadratura, namjena, uslovnost), datum preuzimanja, stanje korištenosti, ime korisnika, osnov korištenosti, ugovoreni period korištenosti, ugovorena zakupnina, stanje potraživanja, trenutni status. Adekvatno preuzimanje nekretnina i uspostavljanje odgovarajućeg registra istih ima značajnost, obzirom da se radi o imovini preuzetoj od strane Vlade FBiH od Prijašnjeg FMO, koju daje drugima na korištenje, i da se po osnovu djela preuzete nepokretne imovine ostvaruje prihod u Budžet FBiH.

Iz pomoćnih evidencija poslovnih prostora Prijašnjeg FMO koje je ustrojila Služba, a koje su prezentirane prilikom provođenja revizije, konstatovano je da se Služba posjeduje dokumentaciju za ukupno 236 poslovnih prostora, od čega se za 27 poslovnih prostora fakturiše zakupnina (za 16 poslovnih prostora zaključeni novi ugovori o zakupu, za 11 poslovnih prostora zaključivanje u toku). Odlukama Vlade FBiH, 50 poslovnih prostora je dato na privremeno korištenje bez naknade, a za 79 poslovnih prostora status tek treba da se utvrdi kako bi se pristupilo njihovom rješavanju. Za 105 poslovnih prostora predmeti su poslani na utuženje putem Federalnog pravobranilaštva i za iste se ne fakturiše zakupnina.

Ukazujemo da su postupci utuženja za dio poslovnih prostora pokretani od strane Prijašnjeg FMO, i to u periodu od 1998.-2005. godine, da je Služba pokretala postupke utuženja u periodu 2008.-2009. godine zakupaca koji nisu izmirili zakupnine, a nisu bili prethodno utuženi od strane Prijašnjeg FMO, kao i zahtjeve

za nastavak postupaka utuženja koje je pokrenulo Prijašnje FMO. Ukupno utuženi dug korisnika, prema prezentiranoj dokumentaciji, iznosi 2.461.731 KM. Do kraja 2009. godine doneseno je samo pet sudskih presuda, na koje su uložene žalbe, što znači da ni jedan predmet za koji je pokrenut postupak utuženja nije u cjelosti okončan. Skrećemo pažnju na protok vremena potrebnog da bi se riješio određeni predmet, da korisnici poslovnih prostora iste i dalje koriste, a da se od momenta utuženja ne fakturiše zakupnina za poslovne prostore koji su predmet utuženja. Prema prezentiranoj dokumentaciji, ukupan iznos zakupnina koji nije fakturisan korisnicima poslovnih prostora, od momenta utuženja do kraja 2009. godine, iznosi 4.098.830 KM, što znači da je za navedeni iznos propušteno da se naplati prihoda u Budžet FBiH.

Imajući u vidu naprijed navedeno, da se za samo 27 poslovnih prostora fakturiše zakupnina, da su za 105 poslovnih prostora pokrenuti sudski postupci i da se za 79 poslovnih prostora status tek treba da utvrdi, nismo u mogućnosti potvrditi da se sistemski pristupilo rješavanju pitanja preuzimanja poslovnih prostora prijašnjeg FMO, uspostavljanju adekvatnih evidencija istih, naplati potraživanja po osnovu zakupnina, te prioriternog utuživanja korisnika koji ne izmiruju zakupnine ili prostor bespravno koriste. Također, imajući u vidu da korisnici koriste dio prostora čak i od prije 2005. godine, a da se istima ne vrši fakturisanje zakupnine, odnosno da isti ne plaćaju zakupninu, može se konstatovati da je Budžet FBiH uskraćen za značajan iznos prihoda koji se mogao ostvariti po navedenom osnovu.

Vežano za **neperspektivne lokacije vojne namjene**, za koje je Vlada FBiH u periodu 2005. i 2006. godine donijela 48 odluka o dodjeli na privremeno korištenje bez naknade, ukazujemo da Služba iako je bila zadužena Zaključkom Vlade od 10.10.2007. godine za kontrolu pomenutih odluka, u revidiranom periodu nije izvršila kontrolu istih. Iz prezentirane dokumentacije (Izveštaj komisije od 26.03.2010.godine) konstatovano je da je Komisija koja je imenovana da izvrši navedeni zadatak, izvršila kontrolu korištenja devet neperspektivnih lokacija i utvrdila stanje istih, te da li se isti koriste. **Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su poduzimane dalje aktivnosti u skladu sa utvrđenim činjeničnim stanjem, niti da je o istom obaviještena Vlada FBiH.**

Iz svega naprijed navedenog konstatujemo da od strane Služba nisu preuzete sve nekretnine Prijašnjeg FMO, koje su trebale biti preuzete, i nije uspostavljen odgovarajući registar preuzetih nekretnina. Vežano za pokretnu imovinu Prijašnjeg FMO, nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je u toku 2009. godine Služba imala aktivnosti oko preuzimanja iste. Od strane Službe su dostavljene informacije Vladi FBiH o stanju djela preuzetih nekretnina, a na osnovu zaključaka Vlade, međutim nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je na dan 31.12.2009. godine utvrđeno stanje preuzete nepokretne i pokretne imovine Prijašnjeg FMO, sačinjen izvještaj i o istom obaviještena Vlada FBiH i ostale nadležne institucije

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

Potrebno je uspostaviti Registar preuzetih nekretnina Prijašnjeg FMO sa općim podacima o nekretnini (adresa, kvadratura, namjena, uslovnost), datum preuzimanja, stanje korištenosti, ime korisnika, osnov korištenosti, ugovoreni period korištenosti, ugovorena zakupnina, stanje potraživanja, trenutni status. Ovaj registar bi se trebao redovno ažurirati kako bi se u svakom trenutku mogla dobiti potpuna informacija o stanju određene nekretnine.

Potrebno je da se najmanje jednom godišnje utvrdi stanje nepokretne i pokretne imovine Prijašnjeg FMO koja je preuzeta u skladu sa Odlukom Vlade FBiH V broj 738/05 i Zaključkom Vlade FBiH V broj 396/06 i o istom izvjesti Vlada FBiH i ostale nadležne institucije.

Odlukom o davanju na korištenje nekretnina Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji koje su u vlasništvu FBiH, donesenom od strane Vlade FBiH, poslovni i drugi objekti Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji (u daljem tekstu: Zavod), daju se bez naknade na korištenje na neodređeno vrijeme organima i institucijama koje su preuzele funkcije Zavoda, te Agencijama AFIP Sarajevo i FIP Mostar. U skladu sa navedenom odlukom Služba je zadužena da sa organima i agencijama zaključi odgovarajuće ugovore o pravima i obavezama korisnika dodjeljenih poslovnih i dugih objekata i ustroji evidenciju korisnika tih objekata. Prethodno, prije zaključenja ugovora, izvršena je zapisnička primopredaja poslovnih prostorija između ovlaštenih predstavnika Zavoda i Službe. U Zapisnicima o primopredaji je navedena

knjigovodstvena vrijednost poslovnih prostorija (nabavna, otpisana, sadašnja), i da će navedeni zapisnici biti osnov za isknjižavanje objekata iz knjigovodstvene evidencije Zavoda. Međutim, ne možemo potvrditi opravdanost istog, obzirom da od strane Vlade FBiH nije donesena odluka o isknjižavanju poslovnih objekata iz knjigovodstvenih evidencija Zavoda, odnosno uknjižavanju istih u knjigovodstvene evidencije Službe, tako da od strane Službe nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje preuzetih građevina Zavoda.

Služba je sa korisnicima zaključila ugovore o korištenju poslovnih prostora. Ugovorima su definisane prava i obaveze ugovornih strana, a između ostalog je navedeno da korisnik nema pravo bez saglasnosti Službe vršiti rekonstrukciju objekta i veće investicijske zahvate, a da Služba ima pravo kontrole pridržavanja zaključenih ugovora i da će o svim eventualnim nepoštivanjima odredbi ugovora izvjestiti Vladu FBiH i postupiti po aktima koja u vezi s tim donese. Na osnovu potpisanih ugovora izvršena je primopredaja poslovnih prostorija između ovlaštenih predstavnika Službe i korisnika, zapisnički, uz prisustvo ovlaštenih predstavnika Zavoda. Služba je sačinila samo Tabelarni pregled zaključenih ugovora, a isti sadrži podatke o nazivu korisnika poslovnih prostorija, adresi i površini prostora, te da je izvršena primopredaja između Zavoda i Službe, kao i Službe i korisnika poslovnih prostora. Uvidom u navedeni pregled, konstatovano je da je na dan 31.12.2009. godine zaključeno 156 Ugovora. Pet korisnika poslovnih prostorija je odbilo potpisivanje ugovora (Kanton Sarajevo, Hercegbosanska županija, ZE-DO kanton, Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona, Zapadno-hercegovačka županija).

Imajući u vidu da je Služba zapisnički preuzela poslovne prostorije (građevine) od Zavoda, sa podacima o vrijednosti preuzetih građevina, kao i da je u skladu sa Odlukom Vlade FBiH zadužena da sa organima i agencijama zaključi odgovarajuće ugovore o pravima i obavezama korisnika dodjeljenih poslovnih i dugih objekata i ustroji evidenciju korisnika tih objekata, konstatovano je da nije uspostavljen adekvatan registar preuzetih nekretnina koji bi sadržavao podatke o datumu preuzimanja svakog prostora (građevine) i njegovoj knjigovodstvenoj vrijednosti, nazivom korisnika kome je dodjeljen prostor, datumu zaključenja ugovora sa istim i datumu predavanja prostora korisniku.

Obzirom da za određeni broj poslovnih prostora nije izvršena primopredaja između Službe i korisnika, da je određeni broj korisnika poslovnih prostorija odbio potpisivanje ugovora, kao i da je u skladu sa zaključenim ugovorima sa korisnicima, Služba dužna da vrši kontrolu pridržavanja zaključenih ugovora i o svim eventualnim nepoštivanjima odredbi ugovora izvjesti Vladu FBiH, smatramo da bi Služba najmanje jednom godišnje trebala da utvrdi stanje navedenih poslovnih prostorija i o istom izvjesti Vladu FBiH i ostale nadležne institucije.

Potrebno je uspostaviti Registar preuzetih nekretnina od Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji, sa podacima o datumu preuzimanja svakog prostora (građevine) i njegovoj knjigovodstvenoj vrijednosti, nazivom korisnika kome je dodjeljen prostor, datumu zaključenja ugovora i datumu predavanja prostora korisniku.

Potrebno je da Služba, u skladu sa zaključenim ugovorima o korištenju poslovnih prostora Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji vrši kontrolu pridržavanja zaključenih ugovora i o svim eventualnim nepoštivanjima odredbi ugovora izvjesti Vladu FBiH, kao i da jednom godišnje utvrdi stanje navedene imovine i o istom izvjesti Vladu FBiH i ostale nadležne institucije.

Vezano za zgradu u ul. Maršala Tita 9a, ukazujemo da značajan broj korisnika poslovnih prostorija ne plaća zakupnine, ni dio svojih obaveza za energente i komunalne usluge, a da nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je u toku 2009. godine, osim slanja opomena, Služba poduzimala aktivnosti na naplati zakupnine i plaćanju obaveza za energente i komunalne usluge. Služba je 29.01.2010. godine uputila Federalnom pravobranilaštvu zahtjev za pokretanje postupka utuženja 11 korisnika poslovnih prostorija, ali je mišljenje Federalnog pravobranilaštva da korisnike može utužiti samo za zakupnine, ali ne i za energente i komunalne usluge, odnosno da ne može podnositi tužbe u ime Službe, a za račun dobavljača. Ukazujemo da su obaveze korisnika za zakupnine na dan 31.12.2009. godine prema federalnom budžetu iznosile 312.213 KM. Obaveze za energente i komunalne usluge prema dobavljačima su iznosile 134.943 KM, a navedeno ima za posljedicu da se dio navedenih troškova energenata i komunalnih usluga isplaćuje na teret budžeta FBiH.

Potrebno je preispitati zaključene ugovore sa korisnicima poslovnih prostorija u zgradi u Ul. Maršala Tita 9a, u djelu načina plaćanja troškova energenata i komunalnih usluga, kako bi se osigurala naplata istih, kao i pokrenuti postupak iseljenja korisnika poslovnih prostora koji ne izmiruju obaveze, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V broj 728/07.

3.4 Budžet za 2009. godinu

Rashodi i izdaci iskazani u finansijskim izvještajima dan 31.12.2009. godine iznose 15.606.370 KM, što u odnosu na operativni budžet od 16.914.630 KM predstavlja izvršenje od 92 %. Neutrošena sredstva iznose 1.308.260 KM i najvećim dijelom se odnose na izdatke za energiju (575.639 KM), izdatke za tekuće održavanje (203.998 KM) i unajmljivanje imovine i opreme (153.138 KM).

3.5 Prihodi

Ukupni prihodi u knjigovodstvenoj evidenciji iskazani su u iznosu od 1.950.338 KM, od čega se na interne prihode odnosi 374.214 KM.

Prihodi od pružanja javnih usluga u Glavnoj knjizi iskazani su u iznosu od 1.564.516 KM. Uvidom u pomoćne evidencije utvrdili smo da su iskazani prihodi u iznosu od 1.610.530 KM i to: prihod od zakupa civilnih poslovnih prostora, stanarina, spremanje radnog prostora u iznosu od 625.462 KM, prihod od zakupa poslovnih prostora bivšeg FMO u iznosu od 383.826 KM, prihod od ugostiteljstva 574.543 KM i prihod od prodaje vozila u iznosu od 26.699 KM. Prema tome, utvrdili smo **neusklađenost pomoćnih evidencija sa Glavnom knjigom Trezora u iznosu od 46.014 KM**. Iz svega naprijed navedenog možemo konstatirati da Služba nije u skladu sa Upustvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora vršila usklađivanje pomoćne evidencije sa Glavnom knjigom Trezora. Napominjemo da je i prethodnom revizijom ukazivano na isto.

Potrebno je vršiti usklađivanje pomoćnih evidencije naplate prihoda po svim osnovama sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa Trezora.

3.6 Ugostiteljstvo

Služba je, u skladu sa Uredbom o Službi, nadležna za pružanje ugostiteljskih usluga u internim restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija koje koriste federalna tijela, ako to nije riješeno na drugi način. Obzirom da je konstatovano da Služba pruža ugostiteljske usluge uposlenicima federalnih tijela i pri tom vrši naplatu istih u gotovini, kao i da svoje usluge pruža i eksternim korisnicima i iste naplaćuje u gotovini i ispostavljanjem izlaznih faktura, navedeno se ne može smatrati pružanjem ugostiteljskih usluga u internim restoranima i bifeima. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je Služba registrovana za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, niti da je za ovaj segment poslovanja uspostavila knjigovodstvo propisano zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnost.

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

U Glavnoj knjizi iskazuje se izdaci za nabavku hrane i stanje zaliha hrane u centralnom skladištu, bez vođenja zaduženja i razduženja kuhinja i bifea za preuzeti materijal i robu. Za navedeno se vodi samo pomoćna evidencija. **Utrošak zaliha hrane u centralnom skladištu je iskazan u iznosu od 325.835 KM, a stanje zaliha hrane na dan 31.12.2009.godine u iznosu od 14.936 KM. Imajući u vidu da se u Glavnoj knjizi ne vodi evidencija zaduženja i razduženja objekata, nismo u mogućnosti potvrditi iskazno stanje utroška materijala i robe, kao i stanja zaliha na kraju godine.**

Prihodi Servisa ugostiteljstva iskazani u iznosu od 574.543 KM (prihodi ostvareni ispostavljanjem eksternih faktura 165.086 KM, prihodi naplaćeni u gotovini 409.457 KM). Prihodi ostvareni po osnovu ispostavljenih internih faktura iskazani su u iznosu 259.735 KM.

U toku 2009. godine Služba je primjenjivala novi Cjenovnik ugostiteljskih usluga za interne korisnike. Uvidom u kalkulacije cijena ugostiteljskih usluga, na bazi kojih je sačinjen pomenuti Cjenovnik,

konstatovano je da su u cijenu gotovih proizvoda uračunati troškovi namirnica u skladu sa utvrđenim normativima. Međutim, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila način na koji su u cijenu gotovih proizvoda uračunati troškovi energenata i troškovi radne snage, odnosno da su navedeni troškovi uračunati realno. Od strane Servisa za ugostiteljstvo se sačinjavani mjesečni pregledi poslovanja za kuhinje (analize učinkovitosti), ali nisu sačinjavane analize učinkovitosti za bifee. Uvidom u analizu učinkovitosti kuhinja za 2009. godinu je utvrđeno da je ostvarena pozitivna razlika u cijeni od 124.684 KM. Skrećemo pažnju da su u sačinjenim analizama učinkovitosti kuhinja na poziciji ulaznih troškova uzete u obzir samo vrijednosti utrošenih namirnica, a ne i izdaci za režijske troškove (struja, plin, voda, amortizacija i slično) i troškovi radne snage. Zbog svega navedenog, a uzimajući u obzir ostvarenu razliku u cijeni, ne možemo potvrditi da su se iz ostvarenih prihoda restorana mogli pokriti svi troškovi Servisa za ugostiteljstvo (plaće uposlenika, energenti, amortizacija, itd), što znači da se dio troškova pokrivaio iz Budžeta FBiH.

Potrebno je da Služba pruža ugostiteljske usluge u internim restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija samo za potrebe Vlade FBiH i njenih ureda, federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH, ureda predsjednika i dopredsjednika FBiH, u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

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

Potrebno je za obavljanje ugostiteljske djelatnosti uspostaviti knjigovodstvo propisano zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnost.

Potrebno je da se poduzmu aktivnosti u dijelu utvrđivanja cijena ugostiteljskih usluga, kako bi se ukupno ostvarenim prihodima mogli pokriti svi troškovi nastali obavljanjem istih (plaće, amortizacija itd.), a time isključilo dodatno opterećenja Budžeta FBiH.

3.7 Tekući rashodi

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 48.304 KM, od čega se na putne troškove u inostranstvo odnosi 14.278 KM. Uvidom u prezentirane naloge za službeni put u inostranstvo konstatovano je da u znatnom broju nije navedena svrha putovanja, niti je podnesen izvještaj o obavljenom službenom putovanju, kako bi se potvrdila opravdanost službenog putovanja u inostranstvo. Ovo napominjemo iz razloga što je određeni broj putovanja u inostranstvo obavljen u dane vikenda. Također, u putnim nalogima nije navedeno vrijeme prelaska granice, koje je osnov za obračun dnevnica za inostranstvo u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja, tako da se obračun dnevnica za inostranstvo obračunavao od sata polaska na službeni put. U pojedinim slučajevima korišteno je lično vozilo u službene svrhe za putovanja u inostranstvu, a imajući u vidu da Služba raspolaže službenim vozilima u okviru Servisa za pružanje usluga prevoza i da vrši prevoz za potrebe federalnih institucija, ne može se potvrditi osnovanost stvaranja izdataka po ovom osnovu u iznosu od 1.948 KM.

Potrebno je da se nalozi za službeni put u inostranstvo popunjavaju u cijelosti u dijelu navođenja konkretnog razloga službenog putovanja, kao i da se nakon obavljenog putovanja sačini izvještaj o obavljenom poslu.

Potrebno je obračun i isplatu naknada troškova za službena putovanja u cijelosti uskladiti sa Uredbom o naknadama za službena putovanja.

Izdaci za komunalne usluge iskazane su u iznosu od 227.684 KM, od čega se na izdatke za telefonske usluge odnosi 129.732 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju smo utvrdili da uz račune za mobilnu telefoniju nisu prezentirani svi pojedinačni pregledi po brojevima mobilnih telefona, koji je sastavni dio zbirnih računa, iz kojeg razloga ne možemo potvrditi opravdanost nastalog troška, kao i dosljednu primjenu Odluke o ograničavanju troškova službenih telefona, na šta je ukazivano prethodnim revizijama.

Dosljedno primjenjivati Odluku o ograničenju troškova službenih brojeva mobilnih telefona i drugih telefona u službene svrhe, kao i osigurati cjelovitost knjigovodstvenih isprava prilikom knjigovodstvenog evidentiranja obaveza, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Izdaci po osnovu unajmljivanja prostora za smještaj federalnih institucija iskazni su u iznosu od 1.060.995 KM, od čega se na smještaj federalnih institucija u Mostaru odnosi 943.995 KM, a na smještaj Federalne uprave za inspeksijske poslove u Sarajevu za 4 mjeseca 117.000 KM. Zaključkom Vlade FBiH od 18.03.2009.godine data je saglasnost Službi za zaključivanje aneksa ugovora o zakupu poslovnih prostora za smještaj federalnih ministarstava i Porezne uprave HNK koja imaju sjedište u Mostaru za period 01.01.-30.06.2009.godine, tako da su **Aneksi na osnovne ugovore iz 2008.godine o zakupu poslovnih prostora u Mostaru zaključeni su tek u aprilu 2009.godine.** Naprijed navedenim Zaključkom zadužena je Služba, Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke i Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta da formiraju zajedničku komisiju koja će raspisati javni poziv za iznalaženje zgrade za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru. Na osnovu navedenog Zaključka provedena je procedura, a Služba je sačinila Informaciju 17.06.2009.godine o provođenju postupka (javnog poziva) za iznalaženje poslovnih prostora za smještaj federalnih ministarstava i istu dostavila Vladi FBiH. Prema Informaciji, komisija za razmatranje ponuda je predložila da se zaključi ugovor sa „Projektantom“ d.d. Mostar, koji se prijavio na javni poziv, a s kojim je Služba imala zaključen ugovor u ranijem periodu. Također, komisija je predložila zaključenje ugovora i sa dva zakupodavca, koji se nisu prijavili na oglasa, a s kojima je imala zaključene ugovore po istoj cijeni kao za naprijed navedenog zakupodavca. **Služba je na osnovu Odluke Vlade FBiH od 25.09.2009.godine zaključila ugovore o zakupu poslovnih prostora tek u oktobru 2009.godine za period 01.07.-31.12.2009.godine,** sa istom cijenom od 20 KM po kvadratnom metru prostora. Tako je sa „Projektantom“ d.d. Mostar zaključen ugovor za smještaj Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke, Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta i Porezne uprave HNK sa mjesečnom zakupninom u iznosu od 36.744 KM. Sa Duraković Salko i Čupina Faruk zaključen ugovor o zakupu prostora za smještaj Federalnog ministarstva industrije, energije i rudarstva sa mjesečnom zakupninom u iznosu od 19.890 KM. Sa Medžlisom Islamske zajednice Mostar zaključen je ugovor o zakupu prostora za smještaj Federalnog ministarstva prometa i komunikacija sa mjesečnom zakupninom u iznosu od 13.258 KM. U cijenu je uračunat PDV. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da su od strane Služba poduzimane blagovremene aktivnosti vezano za smještaj institucija u Mostaru imajući u vidu da su aneksi zaključivani poslije isteka ugovorenog roka definisanog osnovnim ugovorom, a novi ugovori tri i po mjeseca nakon isteka navedenih aneksa.** Vezano za zakup poslovnog prostora za smještaj Federalne uprave za inspeksijske poslove, utvrdili smo da je Služba na osnovu Odluke Vlade FBiH od 15.10.2008.godine, zaključila ugovor 03.09.2009.godine sa Kantardžić Elvedinom, kojim je definisana mjesečna naknada, za zakup poslovnog prostora površine 1.053,77 kvadratnih metara (kancelarije, prateći i zajednički prostor i garaža), u iznosu od 29.250 KM sa PDV-om. **Prema izjavi odgovorne osobe Služba nije bila predlagatelj Odluke o davanju saglasnosti na zakup poslovnog objekta za potrebe Federalne uprave za inspeksijske poslove, već je to bila navedena Uprava, te samim tim ne možemo potvrditi način odabira zakupodavca, niti način utvrđivanja naknade za zakup.**

Potrebno je blagovremeno poduzimati aktivnosti vezano za zaključenje ugovora o zakupu poslovnih prostora za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 256.883 KM, od čega se na usluge opravki i održavanje opreme odnosi 198.785 KM. Na poziciji usluga održavanja opreme evidentirani su izdaci po osnovu ispostavljenih računa „Šunjić“ d.o.o. Trpanj za pružanje usluga u „Domu odmora“ Trpanj, u ukupnom iznosu od 44.923 KM, za period januar-juli 2009. godine, bez dostavljenih priloga svih plaćenih računa koji glase na naručioca – Službu, a kako je definisano ugovorom zaključenim između Službe i „Šunjić“ d.o.o. Trpanj u 2006. godini. Također, na ostalim pozicijama troškova iskazan je iznos 11.848 KM isplaćen „Šunjić“ doo, tako da je prema navedenom preduzeću u 2009.godini isplaćeno ukupno 56.771 KM. Na osnovu naprijed navedenog nismo u mogućnosti potvrditi opravdanost iskaznih izdataka, obzirom da nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom se potvrđuje nastali trošak.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost doznake sredstava „Šunjić“ doo Trpanj u iznosu od 44.923 KM za pružene usluge na „Dom odmora“ Trpanj, i na osnovu konstatovanog poduzeti aktivnosti.

Izdaci za usluge reprezentacije iskazni su u ukupnom iznosu od 32.560 KM, od čega se na internu reprezentaciju odnosi 8.885 KM, a na eksternu 23.675 KM. Uvidom u dokumentaciju vezano za pravdanje troškova eksterne reprezentacije utvrdili smo da je u pojedinim slučajevima vršena isplata na osnovu računa na ime konzumacije jela i pića, bez priložene specifikacije, a na računima nije naveden povod nastanka

izdataka, samo je na pojedinim računima naznačeno „članovi Vlade FBiH“. Napominjemo da Služba raspolaže Servisom za poslove ugostiteljstva, odnosno objektima koji pružaju usluge konzumacije jela i pića, te samim tim ne možemo u potpunosti potvrditi opravdanost nastalih izdataka. Na navedenoj poziciji iskazani i izdaci po osnovu kupovine „prikladnih poslovnih poklona i kristalnih prizmi“. Vezano za naprijed navedeno zaključena su dva ugovora sa istim dobavljačem na ime nabavke prigodnih poslovnih poklona. Tako je izvršena nabavka poklona u iznosu od 3.510 KM. Za iste nije prezentirana specifikacija, niti je ista navedena na ispostavljanom računu. Također, izvršena je nabavka 55 prigodnih poklona za obilježavanje vjerskih i kalendarskih praznika u iznosu od 5.257 KM. Prezentiran je spisak, ovjeren od strane odgovorne osobe, odjeljenja i servisa Službe kojima da su podijeljeni parfemi, sa količinom, bez spiska osoba koje su isti primile. Obzirom da propisima kojima regulišu trošenje sredstava budžeta na ime reprezentacije nije predviđena kupovina poklona uposlenicima, ne možemo potvrditi opravdanost navedene nabavke. Za nabavku kristalnih prizmi zaključen je ugovor o nabavci u iznosu od 3.481 KM. Za sve naprijed navedene nabavke nije nam prezentirana Odluka o nabavci, kojom bi se definisala svrha nabavke istih, kao i za koga se vrši nabavka, tako da ne možemo potvrditi opravdanost iskazanih izdataka.

Potrebno je osigurati namjensko trošenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije kako u djelu konzumacije jela i pića tako i u djelu kupovine poklona. Preispitati korištenje usluga reprezentacije u eksternim objektima, obzirom da Služba raspolaže sa Servisom za poslove ugostiteljstva.

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u neto iznosu od 61.464 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u toku 2009.godine zaključivani ugovori na ime poslova zaštite ljudi i imovine, spremanje i uređenje radnih i sanitarnih prostorija, poslovi vezani za imovinsko pravnu dokumentaciju i uspostavljanje evidencije o nekretninama. Ugovori su zaključivali sa fizičkim licima na periode od mjesec dana, više puta u toku godine, sa istim predmetom ugovora. Imajući u vidu da se radi o poslovima koji su definisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizacije, odnosno da se radi o redovnim poslovima Službe, ne možemo potvrditi opravdanost zaključenih ugovora, kao i isplaćene naknade po osnovu istih. Također, nisu nam prezentirani izvještaji o obavljenom poslu po osnovu zaključenih ugovora, a za koje je izvršena isplata.

Popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti na način utvrđen Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

3.8 Tekući transferi

Tekući transfer – „Potpora objekta Riva Trpanj“ iskazan je u iznosu od 85.000 KM, u kojem su iznosu i odobrena sredstava Rebalansom budžeta FBiH

Uvidom u zahtjev Službe od 10.06.2009.godine za obezbjeđenje sredstava Rebalansom budžeta za 2009.godinu navedeno je da je potrebno obezbjeđiti sredstava za finansiranje osiguranja objekta „Dom odmora“ u Trpanju, za plaćanje usluga održavanja objekta, te plaćanje energenata, komunalnih usluga i naknada i poreza na kuću, trgovačkom društvu „Riva Trpanj“ d.o.o. za poslovanje nekretninama i uslugama za period juni-decembar 2009.godine. Na osnovu odobrenih sredstava Rebalansom Budžeta FBiH od 31.07.2009.godine, od strane Službe doznačena su sredstva putem Interšpeda d.d. Sarajevo, trgovačkom društvu „Riva Trpanj“ d.o.o. Trpanj, po navedenom transferu, bez prethodnog donošenja odluke od strane Vlade FBiH, kojom bi se jasno definisala svrha i namjena doznačenih sredstava, kao i nadzor nad utroškom istih. Do okončanja revizije nije prezentirana relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se potvrdilo za koje namjene su utrošena doznačena sredstva. Zbog navedenog kao i da nije prezentirana dokumentacija da je objekat u vlasništvu u FBiH, ne možemo potvrditi opravdanost doznake navedenih sredstava. Skrećemo pažnju da su za period januar – juli, po naprijed navedenom osnovu, vršena plaćanja preduzeću „Šunjić“ d.o.o. Trpanj, sa kojim je Služba imala zaključen ugovor, u ukupnom iznosu od 56.771 KM.

Potrebno je preispitati opravdanosti daljih ulaganja vezanih za objekat „Dom odmora“ Trpanj, obzirom da se ne raspolaže relevantnom dokumentacijom kojom se potvrđuje da je navedeni objekat u vlasništvu FBiH, odnosno da će se po osnovu izvršenih ulaganja ostvariti određena prava.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u djelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu tekućeg transfera „Potpora objekta Riva Trpanj“ u iznosu od 85.000 KM.

3.9 Potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 896.714 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 619.926 KM.

Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za iznajmljivanje poslovnih prostora bivšeg FMO (118.841 KM) i iznajmljivanje civilnih poslovnih prostora (133.149 KM). Uvidom u pomoćne evidencije utvrdili smo da je u 2009.godini za zakup poslovnih prostora bivšeg FMO fakturisano 420.469 KM (naplaćeno 313.315 KM), za zakup civilnih poslovnih prostora fakturisano je 637.517 KM (naplaćeno 448.352 KM), od fakturisanog najma za službeni smještaj 100.000 KM (naplaćeno je 75.718 KM), zatim od fakturisanih usluga ugostiteljstva (eksterne fakture) u iznosu od 131.749 KM (naplaćeno 165.086 KM -dio se odnosi na fakture iz 2008.godine). Skrećemo pažnju da je Služba u sistemu PDV-a, te je obavezna na ispostavljene fakture obračunati i uplatiti pripadajući iznos PDV-a, bez obzira da li će se iste naplatiti.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazani su u iznosu od 619.926 KM i odnose se na potraživanja od zakupnina civilnih poslovnih prostora, stanarina i spremanja radnog prostora za period 2000. – 2009.godine. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je u 2009.godini sumnjivih i spornih potraživanja naplaćeno samo 6.969 KM. Napominjemo da je u toku 2009.godini na sumnjiva i sporna potraživanja prenesena sva potraživanja po osnovu zakupa civilnih poslovnih prostora, stanarina, spremanje radnog prostora na dan 31.07.2009.godine u iznosu od 80.408 KM, iako nam **nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi mogli potvrditi da su se prethodno poduzele sve zakonom propisane radnje za naplatu istog. Navedeno evidentiranje nije provedeno u skladu sa Računovodstvenim politikama za budžet i korisnike federalnog budžeta.**

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo je od strane Službe pokrenut postupak utuženja 5 korisnika civilnih poslovnih prostora (dug 297.889 KM), kojima se zakupnina redovno fakturiše. Korisnicima službenih stanova upućivane su opomene u 2009.godini za izmirenje potraživanja, međutim na dan 31.12.2009.godini ukupno iskazana potraživanja po ovom osnovu iznose 26.437 KM. Skrećemo pažnju da se radi o neblagovremenom izmirenju obaveza tokom cijele godine, obzirom da je ugovorima o korištenju stana za privremeni smještaj definisano da se mjesečna naknada plaća najkasnije do 20. u mjesecu za tekući mjesec. Smatramo da je potrebno da Služba u slučaju neizmirenja obaveza poduzme sve zakonom propisane mjere za naplatu istih.

Potrebno je poduzimati dodatne aktivnosti, kao i zakonom predviđene mjere u cilju potraživanja. Iskazivanje sumnjivih i spornih potraživanja vršiti na način propisan Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike.

3.10 Imovina

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da Služba raspolaže sa 36 vozila, od kojih je njih 13 odlukama Vlade FBiH ustupljeno na privremeno korištenje drugim institucijama, bez naknade i roka ustupanja. Obzirom da Služba pruža usluge prijevoza za potrebe organa i tijela u FBiH, a u cilju racionalnijeg korištenja raspoloživih resursa ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina dodjele vozila na privremeno korištenje, posebno za vozila dodjeljenja institucijama, koja nisu u sastavu organa i tijela FBiH, kao što su Akademija nauka i umjetnosti BiH, Općinski sud Sarajevo i drugi.

Potrebno je izvršiti analizu opravdanosti ustupanja vozila na privremeno korištenje drugim institucijama u saradnji sa Vladom FBiH, u cilju racionalnijeg korištenja vozila Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

3.11 Ostali nalazi

Ukupni izdaci za izvođenje **radova na adaptaciji Velike sale i pratećih prostora u zgradi Parlamenta FBiH** iskazani su u iznosu od 1.820.399 KM, a na teret budžeta 2009.godine iskazani su izdaci u iznosu od 1.223.759 KM. Služba je provela pregovarački postupak bez objave i dana 20.05.2009.godine zaključila novi ugovor sa istim dobavljačem na iznos od 70.828 KM. **Obzirom da se radi o dodatnim radovima koji nisu uključeni u osnovni ugovori, smatramo da je Služba bila u obavezi zaključiti**

aneks osnovnog ugovora. Skrećemo pažnju da nam **nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje osnov ulaganja, kao i da zgrada u koju je vršeno investicijsko ulaganje predstavlja vlasništvo FBiH, tako da ne možemo potvrditi osnovanost navedenog ulaganja i evidentiranja istog na poziciji stalnih sredstava u upotrebi.** Na navedeno je ukazano i revizijom u prethodnoj godini, međutim nije prezentirana dokumentacija da su po istom poduzete adekvatne aktivnosti.

Vežano za **izvršena ulaganja u 2007. i 2008.godini u objekat JP Geodetski zavod BiH,** Služba je u toku 2009.godine i to dana 16.02.2009.godine uputila Vladi FBiH, a potom dana 20.07.2009.godine premijeru Vlade FBiH „Informaciju o aktivnostima koje je poduzela Vlada FBiH u vezi sa stavljanjem u funkciju JP Geodetski zavod i sredstvima uloženim u adaptaciju objekta“. Prema navedenoj Informaciji ukupno uložena sredstva u toku 2007. i 2008.godine od strane Službe iznose 3.566.891 KM. Naprijed navedena ulaganja knjigovodstveno su iskazana na pozicijama stalnih sredstava Službe (zgrade – 3.291.534 KM i mobilijara za opremanje zgrade 138.340 KM), **iako nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je navedeni objekat u vlasništvu FBiH, niti relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdio karakter ulaganja, odnosno pravo po osnovu izvršenog ulaganja.** Također, nije prezentirana dokumentacija da su poduzete aktivnosti od strane Službe u toku 2009.godine u cilju rješavanja naprijed navedenog. Vežano za ulaganja u navedeni objekat **ne može se potvrditi opravdanost zaključenog ugovora od 03.09.2009. godine, sa samostalnim sudskim vještakom** o pružanju usluga izrade Stručnog nalaza o procjeni realne tržišne vrijednosti zatečenog stanja zgrade Geodetskog zavoda, ugovorene vrijednosti 5.990 KM, bez PDV. Napominjemo, da iako su se od strane Vlade FBiH poduzimale aktivnosti vežano za registraciju JP Geodetski zavod BiH i smještaj federalnih institucija u navedeni objekat u kome je smješteno navedeno preduzeće (Odluka Vlade od 12.03.2009.godine) do kraja 2009.godine, Služba ne raspolaže sa relevantnom dokumentacijom kojom bi se potvrdilo da su federalne institucije uselile u navedeni objekat.

Budžetom za 2009.godinu na ime **izgradnje objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru** (sa izradom projektne dokumentacije) odobrena su sredstva u iznosu od 34.164 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji ista nisu realizirana. U 2007.godini je na osnovu odluke Vlade FBiH zaključen ugovor o kupoprodaji između Vlade FBiH, zastupana po direktoru Službe, i Hotela Mostar d.o.o. Mostar, koji je realizovan i plaćen u iznosu od 3.000.000 KM. Rješenjem Odjela za urbanizam i građenje Grada Mostara od 18.11.2008.godine investitoru – Službi odobreno je uklanjanje građevine koja je bila predmet kupoprodaje naprijed navedenim ugovorom, s tim da je u Rješenju navedeno da je investitor – Služba obavezan riješiti status dva stana u podrumskom dijelu objekta na kojima postoje stanarska prava. Služba je 12.12.2008.godine podnijela Žalbu na naprijed navedeno Rješenje, Ministarstvu gradnje i prostornog uređenja Hercegovačko-neretvanskog kantona, koje je 03.03.2009.godine poništilo naprijed navedeno Rješenje i predmet vratilo prvostepenom organu na postupak. Od strane Grada Mostar – Odjeljenje za urbanizam i građenje tek je 03.03.2010.godine donesen Zaključak kojim se prekida postupak u predmetu izdavanja odobrenja za uklanjanje jednog dijela građevina do okončanja sudskog postupka, radi utvrđivanja prava vlasništva i Rješenje kojim se odobrava uklanjanje jednog dijela građevina, a za drugi dio nije odobreno uklanjanje građevine. Naprijed navedenim kupoprodajnim ugovorom definisano da je prodavac suglasan da ukoliko iz bilo kog razloga ne provede Ugovor o diobi u zemljišnim knjigama ili kupac bude spriječen da provede ovaj ugovor, kupcu vrati cjelokupan iznos u roku od 90 dana nakon što kupac to pismeno zatraži i da se samim tim ugovor smatra raskinutim. Skrećemo pažnju da **nije prezentirana dokumentaciji da su od strane Službe poduzimane aktivnosti vežano za postupak dobijanja odobrenja za uklanjanje građevina, bez preuzimanja dodatnih obaveza, da je Služba izvjestila Vladu FBiH o realizaciji ugovora o nabavci devastiranog objekata zaključenog na osnovu Odluke Vlade od 12.12.2007.godine o nabavci devastirane zgrade hotela „Hercegovina“ u Mostaru sa priključcima i pripadajućim zemljištem za izgradnju objekata federalnih ministarstava sa sjedištem u Mostaru, kao i poduzimanje aktivnosti sukladno odredbama zaključenog ugovora.** Naprijed navedeno ima posebno značaj obzirom na iznos sredstava koji se isplaćuje za smještaj federalnih institucija u Mostaru, a za koje se i namjerava izgradnja novog objekta.

Uvidom u dokumentaciju, a vežno za **ukupna ulaganja u objekt „Dom odmora Trpanj“, prema Informaciji Službe od 01.07.2008.godine iznose 1.216.846 KM.** U 2008.godini izvršena je i nabavka dostavnog čamca u iznosu 172.648 KM. U prethodnim revizijama utvrđeno je da izdaci nastali po osnovu ulaganja u objekt, kao i osnivanje trgovačkog društva „Riva Trpanj“ nisu knjigovodstveno evidentirani u skladu sa zakonskim i ostalim propisima. U cilju istinitog i fer iskazivanja stanja imovine potrebno je izvršiti

uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za izvršena ulaganja i izvršiti adekvatna evidentiranja. Iako smatramo pozitivnim aktivnosti na zaštiti imovine, ne možemo potvrditi opravdanosti daljih ulaganja (po osnovu tekućeg održavanja i potpora trgovačkom društvu „Riva Trpanj“) imajući u vidu da nije obezbjeđena relevantna dokumentacija od strane nadležnih organa i institucija, kojom bi potvrdili zakonsku osnovanost ovih ulaganja i zaštitu javnih sredstava.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za evidentiranje izvršenih kapitalnih ulaganja u JP Geodetski zavod BiH, „Dom odmora Trpanj“ i Veliku salu i prateće objekte u zgradi Parlamenta FBiH, iskazanih na poziciji stalnih sredstava u upotrebi za koju se ne raspoluže sa relevantnom dokumentacijom da su ista u vlasništvu FBiH i na osnovu konstatovanog izvršiti adekvatna knjigovodstvena evidentiranja u skladu sa zakonskim i drugim propisima. Također, potrebno je da se prije poduzimanja aktivnosti u dijelu kapitalnih ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, sa vlasnicima istih definiše karakter ulaganja, odnosno pravo po osnovu izvršenog ulaganja.

Potrebno je da Služba u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti u cilju okončanja postupka dobivanja saglasnosti za uklanjanje svih građevina (postojećih objekata) – zgrada Direkcije ZTO Sarajevo, hotel Hercegovina i pomoćni objekti, bez preuzimanja dodatnih obaveza. Ukoliko se aktivnosti ne mogu realizirati u razumnom roku, potrebno je postupiti u skladu sa Ugovorom o prodaji zaključenim 28.12.2007.godine sa Hotel Mostar d.o.o. Mostar.

4. KOMENTAR

U ostavljenom roku Direktor Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH se očitovao dopisom broj 02-14-2037/10 od 03.06.2010. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Službe za zajedničke poslove za 2009. godinu. U navedenom očitovanju su dati komentari i primjedbe za dio nalaza, međutim isti nisu uticali na nalaze navedene u Izvještaju.

Dio primjedbi, koje se odnose na upravljanje i korištenje nekretnina Prijašnjeg FMO i Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji, nije prihvaćen iz razloga što, iako je Služba u toku 2009. godine imala značajan obim aktivnosti vezano za navedene nekretnine, nije se moglo potvrditi da je ostvaren sistemski pristup rješavanju ovih pitanja i uspostavi odgovarajućih registara navedenih nekretnina. Nije prihvaćeno ni obrazloženje koje se odnosi na ulaganja u objekte JP Geodetski zavod BiH, Dom odmora Trpanji i Veliku salu u zgradi Parlamenta iz razloga što nismo mogli potvrditi da je, prije izvršenih ulaganja, a ni poslije, od strane Službe poduzimana aktivnost u dijelu obezbjeđenja potpune i relevantne dokumentacije od strane nadležnih organa i institucija, kojom bi potvrdila zakonska osnovanost navedenih ulaganja i zaštita javnih sredstava.

Za dio primjedbi koje nisu prihvaćene dato je pojašnjenje u Pismu dostavljenom menadžmentu Službe za zajedničke poslove uz konačan Izvještaj.

U dostavljenom očitovanju je navedeno da će Služba za zajedničke poslove, sa dužnom pažnjom uzeti u obzir sve preporuke i zaključke revizije i poduzeti sve aktivnosti na otklanjanju datih primjedbi.

Rukovodilac sektora:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima: Maida Letić, dipl. oec.
Član tima: Azra Delić, dipl. oec.
Član tima: Katica Lovrić, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH na dan 31.12.2009. godine
u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2009. godinu	Izmjene Budžeta za 2009.godinu ¹	Tekuća rezerva u 2009.godini ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni budžet za 2009. godinu ³ (od 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2009.god.	Izvršenje budžeta za 2008.god.
1	2	3	4	5	6	8	9	10
I	Tekući izdaci (1-12)	13.648.746	15.570.466	0	0	15.570.466	14.297.612	16.187.694
1.	Bruto plate zaposlenih	6.874.203	7.998.831			7.998.831	7.977.462	8.227.490
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.619.057	1.920.382		126.405	2.046.787	2.046.787	2.620.538
3.	Doprinosi poslodavca	780.430	976.197		-126.405	849.792	840.303	909.356
4.	Putni troškovi	75.132	75.132			75.132	48.304	81.107
5.	Izdaci za energiju	1.318.985	1.318.985			1.318.985	743.346	735.226
6.	Izdaci za komunalne usluge	349.074	349.074			349.074	227.684	280.292
7.	Nabavka materijala	474.212	474.212			474.212	471.943	1.008.198
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	88.192	88.192			88.192	25.248	57.935
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	864.133	1.214.133			1.214.133	1.060.995	1.009.005
10.	Izdaci za tekuće održavanje	510.882	460.882			460.882	256.883	584.561
11.	Osiguranje i bankarske usluge	60.659	60.659			60.659	48.081	55.527
12.	Ugovorene usluge	633.787	633.787			633.787	550.576	618.459
II	Tekući grantovi	0	85.000	0		85.000	85.000	0
1.	Subvencije javnim preduzećima		85.000			85.000	85.000	
III	Kapitalni izdaci (1-5)	3.030.000	1.259.164	0		1.259.164	1.223.759	4.925.371
1.	Izgradnja objekata za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru	3.000.000	34.164					
2.	Nabavka mobilijara za opremanje zgrade Geodetskog zavoda	10.000						138.765
3.	Nabavka opreme (vozni park, dostavnog čamca i ostale opreme)	10.000						980.988
4.	Rekonstrukcija i adaptacija objekta Instituta za istraživanje ratnih zločina	10.000						
5.	Nabavka građevina (Parlament FBiH)		1.225.000			1.259.164	1.223.759	
5.	Rek. i adapt. obj. Vlade FBiH -Geod.z							3.805.618
A	Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)	16.678.746	16.914.630	0		16.914.630	15.606.371	21.113.065
B	Nerasp. višak prihoda i rashoda⁴		2.475.274					
	Ukupno odobrena sred. (A+B)	16.678.746	19.389.904			16.914.630	15.606.371	21.113.065
	Broj zaposlenih	525	525				505	505

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu („Službene novine FBiH“, broj: 81/09)

² Dio odobrenih sredstava Tekuće rezerve u iznosu od 123.828 KM su obuhvaćena Zakonom o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH

³ Ukupno odobreni Budžet za 2009. godinu

⁴ Odobrena sredstva na poziciji „Višak rashoda nad prihodima“ u iznosu od 2.475.274 KM odobrena Budžetom FBiH Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, nisu bila na raspolaganju Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, a realizacija istih je izvršena od strane Federalnog ministarstva finansija