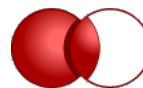




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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

UR: 019-06, 033- 06//07

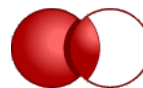
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2006. godine**

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

Sarajevo, juni 2007. godine



**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. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

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

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH**, iskazanih na stranicama od 1 do 8 na dan 31.12.2006. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili u skladu sa ovlaštenjima datim članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH («Službene novine FBiH», br. 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **nije postupljeno u skladu sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama BiH prilikom provođenja procedura otvorenog postupka nabavke nafte i naftnih derivata (240.369 KM) jer se cijena za iste u odnosu na najuspješniju ponudu mijenjala, a u tenderskoj dokumentaciji nije definisana promjena cijene. Također, ne može se potvrditi da je izbor najpovoljnijih dobavljača i postupak dodjele ugovora putem otvorenog postupka kod nabavke tečnog goriva (benzin 46.250 KM), faks aparata, telefonskih aparata (30.782 KM) i pružanje hotelskih usluga (27.500 KM) izvršen na način da se osigura stvarna konkurencija za konkretni ugovor jer je izbor izvršen na osnovu pristigle samo jedne formalno pravno ispravne ponude na prvi otvoreni postupak.**
 - **obavljani su poslovi pružanja usluga ugostiteljstva, održavanja i spremanja radnog prostora i obezbjeđenja objekata za tijela BiH i federalna tijela, a da nije u skladu sa Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH zaključen poseban sporazum između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH i nisu sačinjeni ugovori sa svim federalnim tijelima kojima se pružaju navedene usluge.**
 - **stvaranjem obaveza većih od dozvoljenih na ugovorenim uslugama u iznosu od 90.583 KM za izmirenje obaveza po osnovu poreza na dodanu vrijednost nije se ispoštovao Zakon o budžetima u FBiH i Zakon o izvršenju budžeta FBiH za 2006.godinu u dijelu koji se odnosi na korištenja sredstava za planirane namjene i to do visine odobrene u Posebnom dijelu Budžeta.**

4. Po našem mišljenju finansijski izvještaji Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, *osim za navode date u tački tri, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja za godinu koja završava sa 31.12.2006. godine.*

**Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl.oec.**

**Generalni revizor
Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBiH
za 2006. 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 Federacije Bosne i Hercegovine («Sl. novine FBiH», br.15/97, 46/06). Služba obavlja poslove za potrebe Vlade Federacije BiH i njene urede, federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave, Parlament Federacije BiH, kao i za urede predsjednika i dopredsjednika Federacije BiH. Također, obavlja poslove i za potrebe drugih federalnih tijela, na njihov zahtjev i uz saglasnost Vlade Federacije BiH, a na osnovu pismeno sačinjenog ugovora. Pored toga Služba može obavljati poslove i za tijela Bosne i Hercegovine po posebnom sporazumu između Vlade Federacije BiH i Vijeća ministara BiH

Ista obavlja stručne, operativno-tehničke, ugostiteljske, pomoćne i druge poslove u okviru zajedničkih djelatnosti predviđenih Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (u daljem tekstu Uredba o Službi).

Službom rukovodi direktor sa ovlaštenjima i odgovornostima utvrđenim zakonom, drugim propisima i opštim aktima.

Broj zaposlenih u Službi na dan 31.12.2006. godine je 469.

Sjedište Službe je u Sarajevu, Ulica Musala broj 9.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005. GODINU

Revizijom finansijskih izvještaja Službe za 2006. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, utvrđeno je da je Služba poduzimala aktivnosti u cilju realizacije datih preporuka iz naših prethodnih revizija.

U potpunosti je postupljeno u dijelu koji se odnosi na okončane aktivnosti na donošenju Uredbe o kriterijima i načinu davanja na korištenje službenog stana na privremeni smještaj. Izvršeno je kompjutersko uvezivanje ugostiteljskih objekata u jedinstven sistem. Također, prijem uposlenika u radni odnos tokom 2006. godine izvršen je u skladu sa važećim propisima.

Djelimično je postupljeno po preporukama koje se odnose na poduzimanju aktivnosti na donošenju novog cjenovnika ugostiteljskih usluga, međutim isti još uvijek nije donesen.

Služba nije postupila po datim preporukama koje se odnose na: obavljanje poslova u skladu sa članom 1.Uredbe o Službi; planiranje izdataka Servisa za ugostiteljstvo po korisnicima; utvrđivanje cijena za usluge ugostiteljstva bez dodatnog opterećenja budžeta Federacije; dosljednu primjenu Uputstva o internom nadzoru i internoj kontroli; knjigovodstvenu evidenciju zaliha u skladu sa čl. 26. do 28. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Također ćemo procijeniti da li menadžment Službe primjenjuje zakone i propise, da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene i izvršiti ocjenu sistema interne kontrole. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi: da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li se Služba pridržavala zakona i instrukcija koje se na nju odnose; da li su isplate javnih rashoda ili korištenje javnih prihoda vršene po odgovarajućim ovlaštenjima i za svrhe za koje je dato ovlaštenje.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Službe, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva što će se utvrditi kroz uvid u rad navedenog korisnika u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

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

4. NALAZI I PREPORUKE

a) Menadžment i sistem internih kontrola

Nedosljedna primjena internih akata i drugih propisa imala je za posljedicu neuspostavljanje sistema internih kontrola, pa smo tako utvrdili da nije postupljeno u skladu sa Upustvom o internom nadzoru i internoj kontroli posebno u dijelu računovodstvene kontrole koja podrazumijeva formalnu i suštinsku provjeru valjanosti postojanja obaveza koja se odnosi na izdatke za mobilne telefone. Utvrdili smo da je prilikom evidentiranja izdataka poreza na dodanu vrijednost dio istih evidentiran na poziciji «izdataka za hranu i prehrambene artikle» umjesto na poziciji «ugovorene usluge» iz razloga što na istim nije bilo dovoljno raspoloživih sredstava, a što nije u skladu sa važećim propisima.

Također smo konstatovali da je Služba pružala usluge ugostiteljstva, održavanja i spremanja radnog prostora i obezbjeđenja objekata tijelima BiH i federalnim tijelima, a da nije potpisan poseban sporazum između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, niti su sačinjeni ugovori sa svim federalnim tijelima, te Služba nije postupila u skladu sa Uredbom o Službi. Tokom revizije nije prezentirana relevantna dokumentacija iz koje bi se moglo zaključiti da je Služba putem Vlade FBiH poduzimala aktivnosti na rješavanju ove problematike.

Preporučuje se dosljedna primjena Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, važećih propisa i donesenih svih internih akata..

b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe po Uredbi o Službi

Uvidom u dokumentaciju a vezanu za obavljanje poslova navedenih Uredbom o Službi i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji konstatovano je sljedeće:

Evidencija o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela je nepotpuna u dijelu koji se odnosi na dokumentaciju kojom se potvrđuje na kojim nekretninama federalna tijela imaju pravo raspolaganja, a posebno po pitanju vlasništva nad nekretninama bivše SR Bosne i Hercegovine u zemlji i inostranstvu. Posljedica navedenog su i dalje neriješeni odnosi u pravu korištenja, održavanja, upravljanja i raspolaganja nekretninama. Utvrđeno je da u 2006. godini nije bilo značajnih pomaka u rješavanju pitanja obezbjeđenja navedene dokumentacije i konstatovano je da Služba ne raspolaze informacijama da li su od strane Komisije za utvrđivanje i raspodjelu državne imovine, određivanje prava i obaveza BiH, entiteta i Brčko distrikta BiH u upravljanju imovinom koju je imenovalo Vijeće ministara BiH, poduzimane aktivnosti s ciljem utvrđivanja vlasništva nad imovinom. Također je utvrđeno da je u toku prijenos prava vlasništva na nekretninama objekta «Lipa» i objekta «Dola» u korist Vlade Federacije BiH. Ovom prilikom također napominjemo da je Vlada Federacije 29.decembra 2005. godine donijela Odluku kojom ista

preuzima pokretnu i nepokretnu imovinu na kojoj pravo korištenja ima Federalno ministarstvo odbrane kao i arhivu i drugu dokumentaciju toga ministarstva i Zaključak od 27.jula 2006. godine kojim poslove vezano za pokretnu i nepokretnu imovinu prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane preuzima Služba.

Potrebno je da Služba putem Vlade Federacije BiH inicira nastavljjanje aktivnosti Komisije za utvrđivanje i raspodjelu državne imovine, određivanje prava i obaveza BiH, entiteta i Brčko distrikta BiH u upravljanju imovinom, kako bi se što prije uspostavila evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela i osigurala relevantna dokumentacija za nekretnine koje pripadaju FBiH.

Pružanje usluga prijevoza vrši se u skladu sa Uredbom o Službi i Odlukom o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila koji su namjenjeni za potrebe izvršnih organa vlasti FBiH. Usluge prijevoza službenim vozilima budžetskim korisnicima se obavljaju na osnovu zahtjeva korisnika, a za obavljanje poslova i zadataka iz djelokruga rada budžetskih korisnika. Ukupno je za obavljanje usluga prijevoza od strane budžetskih korisnika podneseno 269 zahtjeva i istim Služba ne ispostavlja interne fakture. Uvidom u dokumentaciju vezanu za vozila koja se nalaze na raspolaganju i korištenju u Službi (trideset jedno vozilo) konstatovao je da je na osnovu Odluka Vlade Federacije dato na privremeno korištenje deset vozila za potrebe drugih budžetskih korisnika na nivou Federacije, Akademiji nauke i umjetnosti BiH, Novinskoj agenciji FENA i Predsjedništvu BiH bez roka vraćanja istih. Imajući u vidu da je Služba osnovana i zbog potrebe pružanja usluga prijevoza za potrebe organa i tijela Federacije BiH, a sve zbog efikasnog i racionalnog korištenja istih, ne možemo potvrditi opravdanost ovakvog načina dodjele vozila na privremeno korištenje.

Potrebno je da Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH zajedno sa Vladom Federacije izvrši analizu opravdanosti davanja vozila na privremeno korištenje, imajući u vidu da je pružanje usluga prijevoza jedan od poslova zbog koga je ova Služba i osnovana, a sve u cilju efikasnijeg i racionalnijeg korištenja vozila koja se nalaze na raspolaganju i korištenju u Službi.

Poslovi za tijela BiH i za potrebe drugih federalnih tijela mogu se obavljati po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH ili pismeno sačinjenog ugovora sa drugim federalnim tijelima uz saglasnost Vlade FBiH. Konstatovano je da su pružane usluge (ugostiteljske usluge, investiciono i tekuće održavanje službenih zgrada, spremanje i uređenje prostora, osiguranje objekata) za tijela Bosne i Hercegovine bez potpisanog posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, kao i da su za dio federalnih tijela pružane usluge bez prethodno sačinjenog pismenog ugovora, a usluge su pružane i trećim licima suprotno odredbama Uredbe o Službi (ugostiteljske usluge). Tokom godine Služba je za obavljanje usluga iz svoje nadležnosti sačinila pismene ugovore i iste dostavila svim korisnicima svojih usluga, međutim svi korisnici iste nisu potpisali, pa tako Služba ima potpisane ugovore samo sa jednim dijelom korisnika svojih usluga ali je nastavila pružati usluge i onima sa kojim nisu sklopljeni ugovori.

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

c) Prihodi po osnovu obavljanja ugostiteljskih i ostalih usluga

Služba ostvaruje prihode iz osnova ugostiteljstva, usluga održavanja i spremanja radnog prostora, usluga investiciono-tehničkog održavanja, izdavanja poslovnih prostora u zakup, izdavanja stanova za službeni smještaj i usluga štampanja. Ukupno fakturisane usluge po navedenim osnovama iznose 2.029.318 KM od čega se na interne usluge odnosi 437.816 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovano je da je po osnovu pružanja ugostiteljskih usluga ostvaren prihod u iznosu od 1.011.580 KM, a prihod po drugim osnovama iznosi 1.017.738 KM. Također je utvrđeno da je u primjeni cjenovnik usluga iz 2001 godine i da su pokrenute aktivnosti na izmjeni istog i u skladu sa Uredbom o Službi dobiveno mišljenje Federalnog ministarstva trgovine, ali još uvijek nije dobivena saglasnost Vlade Federacije tako da se ove aktivnosti nisu okončale. Sama činjenica da se od 2001. godine nije mijenjao cjenovnik usluga (kod nekih gotovih jela ostvaruje se veća cijena koštanja od prodajne cijene), a da je u postojeći normativ ugrađen samo trošak nabavke namirnica, a ne i ostali troškovi (radna snaga, režijski troškovi, porez na dodanu vrijednost), postavlja se pitanje opravdanosti obavljanja ovih usluga, jer se navedeni ostali troškova direktno pokrivaju iz Budžeta FBiH.

Ugostiteljske usluge izvršene federalnim tijelima u iznosu od 330.680 KM (interne ugostiteljske usluge) evidentiraju se kao interni prihodi u Službi odnosno interni rashodi u federalnim tijelima i kao takvi ne iskazuju se u finansijskim izvještajima. Troškovi nastali po osnovu istih evidentiraju se kao «Izdaci za hranu i prehrambeni materijal» i konstatovano je da visina i način korištenja ugostiteljskih usluga koje se pružaju federalnim tijelima nije regulisana od strane nadležnih organa. Pored toga napominjemo da se na ove usluge plaća i porez na dodanu vrijednost, a da u ranijem periodu na interne ugostiteljske usluge nije plaćan pripadajući porez i da su izdaci po navedenom teretili budžetska sredstva, a da se nisu poduzele aktivnosti da se ova sredstva obezbijede povećanjem cijena izvršenih usluga. Ukupan iznos navedenih usluga ograničen je samo iznosom raspoloživih sredstava za navedene namjene utvrđene u budžetu za tekuću godinu bez utvrđenih kriterija odnosno visine, načina i prava korištenja istih.

Služba je na ime izdavanja poslovnih prostora u zakup ispostavila fakture u iznosu od 628.929 KM, od čega je naplaćeno 461.366 KM ili 73%, a ukupno iskazana potraživanja po ovom osnovu sa 31.12.2006.godine iznose 534.889 KM. Najveći dužnici su «AIR BOSNA» Sarajevo (95.530 KM), «AIR COMMERCE» Sarajevo (119.791 KM) i «LUFHANSIA CITY CENTAR» Sarajevo (72.240 KM). Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da Služba skupa sa Federalnim pravobraniteljstvom poduzima aktivnosti na naplati i utuženju nenaplaćenih potraživanja po osnovu zakupa, kao i pokretanju postupka za iseljenje.

Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH treba da nastavi aktivnosti na donošenju novog cjenovnika ugostiteljskih usluga, kojim bi se utvrdile cijene iz kojih bi se mogli pokriti svi troškovi koji nastaju vršenjem tih usluga.

Potrebno je da Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH izvrši analizu opravdanosti ovakvog načina pružanje ugostiteljskih usluga i da inicira kod Vlade Federacije donošenje podzakonskog akta kojim bi se utvrdila visina, način i pravo korištenja ovih usluga od strane federalnih tijela.

d) Izvršenje budžeta za 2006. godinu

Pregled odobrenog budžeta, tekuće rezerve i izvršenja budžeta iskazanog u finansijskim izvještajima prikazan je u sljedećoj tabeli:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006.godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	6.722.884	6.935.734	618.638
611100	Bruto plaće i naknade	4.452.629	4.770.069	618.638
611200	Naknade troškova zaposlenih	2.270.255	2.165.665	
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	493.536	530.510	68.612
612100	Doprinosi poslodavca	493.536	530.510	68.612
613000	Izdaci za materijal i usluge	4.126.364	3.537.058	
613100	Putni troškovi	58300	50.425	
613200	Izdaci za energiju	791.326	688.395	
613300	Izdaci za komunalne usluge	413.812	221.971	
613400	Nabavka materijala	1.015.266	922.313	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	70.500	51.694	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	1.124.842	898.807	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	379.688	379.775	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	76.000	35.688	
613900	Ugovorne usluge	197.360	197.077	
614000	Tekući transferi		36.000	36.000
614200	Potpورا udruženjima			
614300	Potpورا neprofitnim organizacijama		36.000	36.000
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.900.000	419.122	25.000
821300	Nabavka opreme	400.000	419.122	25.000
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.500.000		
Ukupno rashodi i izdaci		15.242.784	11.458.424	748.250
Planirani broj uposlenih				488
Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine				469

Budžetom su odobrena sredstva u iznosu od 15.242.784 KM, dok su ostvareni izdaci iskazani u iznosu od 11.458.424 KM ili 75,17%. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da Služba budžetskim zahtjevom nije tražila sredstva za rekonstrukciju zgrada –sjedišta ministarstava u Mostaru, a ista su budžetom odobrena u iznosu od 3.500.000 KM i ista do kraja 2006.godine nisu utrošena. Izdaci za porez na dodanu vrijednost evidentirani su i na ugovorenim uslugama (93.578,00 KM) i na izdacima za nabavku materijala (90.666,10 KM), jer bi evidentiranje istih na ugovorenim uslugama dovelo do prekoračenja budžetom odobrenih sredstava.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 3.536.758 KM, a ostvareni su sa 86 % u odnosu na odobrena sredstva. Najznačajnije stavke odnose se na izdatke za nabavku materijala, unajmljivanje imovine i opreme, energije, tekuće održavanje imovine i opreme i komunalne usluge.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na izdatke za telefonske usluge (iskazane u iznosu od 101.377 KM), konstatovali smo nefunkcionisanje sistema internih kontrola, jer smo utvrdili da računi za mobilne telefone nisu kompletni, obzirom da ukupno iskazana vrijednost na ispostavljenom računu ne potvrđuju pojedinačni računi koji su sastavni dio istog, a uredno su likvidirani što podrazumijeva njihovu potpunost a time i osnovanost nastanka troška. Ovaj nedostatak (ne kompletnost računa) se kontinuirano ponavlja iako je na isti ukazivano tokom vršenja prethodnih revizija.

Preporučuje se da se u skladu sa internim aktima vrši formalna i suštinska kontrola koja podrazumijeva kontrolu zakonske osnovanosti i kompletnosti dokumenata koja se odnose na telefonske usluge.

Na poziciji unajmljivanja imovine i opreme iskazan je iznos 898.807 KM. Isti se odnosi na ugovore sklopljene sa zakupodavcima za zakup poslovnog prostora za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru, a na osnovu Odluke Vlade Federacije BiH broj 53/05 o davanju saglasnosti na navedeni zakup. Obzirom da su izdaci za ove namjene značajni, smatramo da bi Služba zajedno sa Vladom Federacije trebala iznaći način i što hitnije pristupiti trajnom rješavanju smještaja ovih ministarstava.

Preporučuje se da Služba zajedno sa Vladom Federacije u cilju smanjenja troškova zakupa poslovnog prostora poduzmu aktivnosti na trajnom rješavanju smještaja federalnih ministarstava koja imaju sjedište u Mostaru.

Uvidom u iskazane izdatke poreza na dodanu vrijednost za 2006. godinu (184.244 KM) koji su se u skladu sa Upustom Federalnog ministarstva finansija trebali evidentirati na ugovorenim uslugama, konstatovali smo da se dio ovih izdataka u iznosu od 90.666 KM evidentirao na izdacima za hranu i prehrambene artikle. Obzirom da smo utvrdili da je sa 31.12.2006. godine na poziciji «ugovorenih usluga» ostalo neutrošeno samo 83 KM iz naprijed navedenog zaključujemo da na ovoj poziciji izdataka Služba nije imala dovoljno sredstava i da su za iznos od 90.583 KM stvorene obaveze u većem iznosu od iznosa odobrenog budžetom, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta FBiH.

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

e) Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH

Budžetom za 2006. godinu odobrena sredstva za nabavku opreme iznose 400.000 KM (budžetski zahtjev iznosio 622.150 KM) a za izdatke za tekuće održavanje 379.688 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da Služba nije sačinila detaljan plan utroška ovih sredstava, a posebno plan tekućeg održavanja objekata imajući u vidu da Služba obavlja poslove tekućeg i investicionog održavanja stambenih zgrada, uredskog prostora, instalacija i inventara te drugih objekata koja su na korištenju ili u vlasništvu federalnih tijela. Sačinjavanje plana sa utvrđenim kriterijima i prioritetima održavanja objekata je preduslov za racionalno i transparentno trošenje budžetskih sredstava za ove namjene.

Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH pri sačinjavanju budžetskog zahtjeva i nakon odobrenog budžeta, treba da napravi plan nabavki, kao i plan utroška sredstava za tekuće i investicijsko održavanja objekata na bazi utvrđenih kriterija u cilju racionalnog i transparentnog trošenja istih.

Temeljem prezentirane dokumentacije vezano za nabavku nafte i naftnih derivata (240.369 KM), čije su cijene tokom godine mijenjane u odnosu na cijene navedene u najuspješnijoj ponudi, konstatovali smo da je ista vršena bez jasno definisanih uslova ponude u tenderskoj dokumentaciji (vezano za promjenu cijena), odnosno nije jasno definisano na koji način će se dokazivati promjena cijene i nije utvrđena odredba o varijabilnoj cijeni (cjenovna formula), a ista je navedena u ugovorima sklopljenim sa odabranim dobavljačima, što nije u skladu sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama BiH.

Prilikom nabavke nafte i naftnih derivata u tenderskoj dokumentaciji definisati promjenu cijene (cjenovnu formulu), istu ugraditi u ugovor i u skladu sa istim pratiti izvršenje.

Prilikom izbora najpovoljnijeg dobavljača putem otvorenog postupka za: nabavku tečnog goriva (vrijednost ponude 46.250 KM, ponuđač «Energopetrol» d.d. Sarajevo); nabavku faks aparata, kopir aparata i telefonskih aparata (vrijednost ponude 30.782 KM, ponuđač «Dokument Servis» d.o.o. Sarajevo), kao i izbor najpovoljnijeg dobavljača za pružanje hotelskih usluga (vrijednost ponude 27.500 KM, ponuđač «Hotel Palas» d.o.o. Sarajevo), konstatovali smo da je izbor izvršen na osnovu pristigle samo jedne formalno pravno ispravne ponude na prvi otvoreni postupak i sa istima je sklopljen ugovor o nabavci navedenih roba i vršenju usluga. Smatramo da ovakav način izbora najpovoljnijeg dobavljača i izvršena dodjela ugovora nije u skladu sa članom 12. Zakona o javnim nabavkama BiH jer se istim ne osigurava stvarna konkurenciju za konkretne ugovore.

Izbor najpovoljnijih dobavljača i postupak dodjele ugovora putem otvorenog postupka vršiti na način da se osigura stvarna konkurencija za konkretni ugovor u skladu sa članom 12. Zakona o javnim nabavkama BiH.

f) Zalihe

Zalihe materijala na dan 31.12.2006. godine iskazane su u iznosu od 17.539 KM, a odnose se na zalihe materijala u skladištu i zalihe materijala za održavanje čistoće. Imenovana Komisija za popis zaliha ugostiteljske robe u svim objektima konstatovala je zalihe hrane, pića i napitaka u ugostiteljskim objektima u iznosu 42.211 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a vezano za zalihe hrane, pića i napitaka, kao i evidentiranje i razduživanje istih u ugostiteljskim objektima, a uzimajući u obzir način obavljanja ugostiteljske djelatnosti (za eksterne i interne kupce), utvrđeno je da knjigovodstvena evidencija nije vođena u skladu sa čl. 26. do 28. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/ proračuna u FBiH. Izvršen je popis neutrošenih zaliha materijala u ugostiteljskim objektima i evidentiran na stanju zaliha robe u skladištu, a da nije izvršena korekcija stvarnih izdataka materijala za spremanje hrane, te je utvrđeno da iskazano stanje zaliha materijala u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima ne odgovara stvarnom stanju iz razloga što se izdavanjem robe u objekte ista odmah evidentira na trošku i iskazuje u okviru izdataka za 2006. godinu, pa se ne može potvrditi opravdanost ovakvog načina evidentiranja zaliha, jer ovakav način evidentiranja povećava iskazane rashode.

Knjigovodstvenu evidenciju zaliha vršiti u skladu sa čl. 26. do 28. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

g) Ostali nalazi

Vlada Federacije BiH je 27.jula 2006.godine donijela Zaključak kojim je određeno da poslove vezane za pokretnu i nepokretnu imovinu prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane (u daljem tekstu: prijašnji FMO) preuzme Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH. Također, Vlada Federacije je 07. septembra 2006 godine donijela Odluku o davanju na korištenje objekta u Sarajevu, ulica Hamdije Kreševljakovića br.96 Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. U istoj se navodi da se ovaj objekat na kojem je nosilac prava korištenja prijašnji FMO daje na raspolaganje i korištenje Službi i da se primopredaja objekta treba izvršiti u roku od 15 dana od dana stupanja na snagu ove Odluke, a za realizaciju iste zadužuje se prijašnji FMO i Služba.

Do završetka naše revizije nije postupljeno po Odluci i Zaključku Vlade Federacije iako je Služba i u 2006. godini i početkom 2007. godine poduzimala aktivnosti i pismenim putem se obraćala Privremenom upravitelju prijašnjeg FMO (imenovanog u skladu sa Zakonom o odbrani BiH od strane Ministra odbrane BiH do završetka procesa tranzicije) i od istoga tražila da se izvrše pripremne radnje i postupi po navedenom Zaključku i Odluci, međutim po istim ista nije postupio. Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da se ministar Ministarstva odbrane BiH 14.09.2006. godine obratio pismom Vladi Federacije BiH u kojem ističe da Vlada treba da žurno preispita navedenu Odluku od 07. septembra i po mogućnosti istu stavi van snage iz razloga jer se spomenuti objekat iz Odluke nalazi u Planu o raspolaganju nepokretnom imovinom koja će i dalje služiti za potrebe odbrane BiH i isti treba da dobije saglasnost Vijeća ministara BiH.

Također smo utvrdili da je Vlada Federacije BiH 01.02.2007. godine donijela Zaključak kojim se prolongira primopredaja dokumentacije i objekta u ulici Hamdije Kreševljakovića broj 96 i ostalih eventualno perspektivnih objekata za Ministarstvo odbrane BiH a koje je Vlada Federacije BiH dodijelila na privremeno korištenje, do konstituiranja Vijeća ministara BiH, kada će se definisati sporni detalji u Sporazumu sa Vijećem ministara BiH.

Da Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH a u cilju zaštite imovine uz angažovanje Vlade Federacije BiH nastavi aktivnosti na preuzimanju pokretne i nepokretne imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.

5. ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja za 2006. godinu može se konstatovati da je Služba poduzimala aktivnosti na realizaciji datih preporuka od strane Ureda za reviziju Institucija u FBiH. Ipak, ističemo potrebu da Služba ubrza aktivnosti na potpisivanju sačinjenih ugovora sa svim korisnicima svojih usluga i da u što kraćem roku pokrene aktivnosti na donošenju posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH o regulisanju pitanja obavljanja svih poslova koje za njih obavlja u skladu sa Uredbom o Službi.

Također, skrećemo pažnju na potrebu okončanja postupka donošenja novog cjenovnika ugostiteljskih usluga, obzirom je u primjeni cjenovnik za iste iz 2001.godine čijom se primjenom iz ostvarenih prihoda ne mogu pokriti troškovi koji nastaju vršenjem ugostiteljskih usluga. Također ističemo potrebu pokretanja aktivnosti na donošenju akta kojim bi se utvrdila visina, način i pravo korištenja interne reprezentacije.

Obzirom da su izdaci za zakup poslovnog prostora za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru značajni, smatramo da bi Služba, u cilju smanjenja istih, trebala zajedno sa Vladom Federacije iznaći način i što hitnije pristupiti trajnom rješavanju smještaja federalnih ministarstava sa sjedištem u Mostaru. Također u cilju što efikasnije zaštite imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, pokrenute aktivnosti na preuzimanju poslova vezanih za pokretnu i nepokretnu imovinu istoga, potrebno je što prije okončati a u saradnji sa Vladom Federacije BiH.

Na kraju, konstatujemo da su i ovom revizijom utvrđeni propusti za koje su u prethodnim revizijama date preporuke, po kojima nije ili je djelimično postupljeno radi čega skrećemo pažnja menadžmentu na realizaciju istih, a sve u cilju postizanja veće zakonitosti u radu kao i uspješnosti i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

KOMENTAR:

U ostavljenom roku Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine se dopisom broj 03/2-14-1780/07 od 04.06.2007. godine očitovala na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu.

Data su obrazloženja na određene utvrđene nalaze prezentirane u Nacrtu Izvještaja vezano za Menadžment i sistem internih kontrola, Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe po Uredbi o Službi, Prihode po osnovu obavljanja ugostiteljskih i ostalih usluga i Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH Data obrazloženja nismo mogli uvažiti jer ista nisu potvrđena dodatnom dokumentacijom i nisu mogla uticati na već utvrđene nalaze.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl.ecc.

Tim za reviziju:

Vođa tima : Jadranka Novak, dipl.ecc.

Član tima: Vildana Džaferović, dipl.ecc.