



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. vrfbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrfbih@vrfbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBIH**

**ZA 2010.GODINU
Broj:03-21 /11**

Sarajevo, maj 2011. 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 2010. godinu (bilans stanja na dan 31. decembra 2010. 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 za zajedničke poslove organa i tijela FBiH 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.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Nemogućnost potvrđivanja, iskazanog stanja stalnih sredstava u upotrebi na poziciji građevina (objekta Velika sala Parlamenta FBiH u iznosu 1.820.399 KM, objekat JP Geodetski zavod BiH 3.291.534 KM i objekat „Dom odmora“ Trpanj 467.800 KM) u Glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima 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. Nemogućnost potvrđivanja iskazanog stanja i ostalih nekretnina u ukupnom iznosu od 50.358.776 KM, kao i dva stana u vrijednosti od 122.132 KM, obzirom da se ne raspolaže dokumentacijom da su isti u vlasništvu FBiH (tačke 3.11 i 3.3 Izvještaja).**

2. Ne možemo potvrditi opravdanost doznačavanja sredstava transfera „Potpora objektu Riva Trpanj“, u iznosu od 185.000 KM, za koji nije prezentirana dokumentacija da je u vlasništvu FBiH i da će se po osnovu izvršenih ulaganja ostvariti određena prava. O doznačavanju navedenih sredstava Vlada FBiH nije donijela odluku, kojom bi se definisala namjena sredstava i na osnovu iste zaključio ugovor sa trgovačkim društvom „Riva Trpanj“ o utrošku sredstava, nadzoru i izvještavanju o istom. (tačka 3.8 Izvještaja).
3. Nemogućnost potvrđivanja iskazanog iznosa utroška hrane od 401.069 KM i stanja zaliha hrane 15.787 KM na dan 31.12.2010.godine, 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. Nije uspostavljena adekvatna politika upravljanja nekretninama, za koje je u skladu sa Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH nadležna Služba, (nekretnine na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela i nekretnine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane) u dijelu vođenja evidencija o nekretninama, praćenja i izvještavanja o stanju nekretnina (tačka 3.3 Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom:

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 31.12.2010. 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 2010. godine, osim za napomene navedene u tački 1. i 3. prethodnog pasusa, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 06.05.2011. 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	1
3.	NALAZI	4
3.1	Osvrt na preporuke iz prethodne revizije	4
3.2	Sistem internih kontrola	5
3.3	Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe.....	6
3.4	Budžet za 2010. godinu.....	11
3.5	Prihodi.....	11
3.6	Ugostiteljstvo.....	12
3.7	Tekući rashodi	13
3.8	Tekući transferi.....	14
3.9	Potraživanja	15
3.10	Imovina i godišnji popis.....	15
3.11	Kapitalni izdaci.....	16
3.12	Ostali nalazi	17
4.	KOMENTAR	18
PRILOG BR. 1		1
	Izvršenje budžeta Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH na dan 31.12.2010. godine	1

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE za 2010. godinu

1. UVOD

Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH (u daljem tekstu: Služba) osnovana 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. Navedenim Pravilnikom sistemizovano je 538 izvršioaca, a na dan 31.12.2010.godine Služba je imala 492 zaposlenika.

Sjedište Službe je u Sarajevu, ulica Musala broj 9.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Službe za 2010.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 31.12.2010. 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 2010. godine do aprila 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 2010. godinu konstatirani su određeni 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 Veliku salu i prateće objekte u zgradi Parlamenta FBiH, JP Geodetski zavod BiH, i „Dom odmora Trpanj“, 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.

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 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“ za 2009. i 2010. godinu u ukupnom iznosu od 270.000 KM.

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 opterećenje Budžeta FBiH.

Potrebno je izvršiti uvid dokumentaciju vezano za izdavanje u zakup poslovnog prostora u ulici Maršala Tita broj 11 firmi „Monex“ d.o.o., i preispitati zaključeni Ugovor o zakupu, a posebno u djelu utvrđene cijene zakupa, perioda zakupa, definisanja obima i vrijednosti ulaganja u infrastrukturu i građevinske radove i u djelu odredaba ugovora vezanih za eventualnu promjenu titulara prava vlasništva na prostoru koji je predmet zakupa. U skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

Potrebno je da se izdavanje poslovnih prostora u zakup vrši na transparentan način, putem javnog oglašavanja, kako bi se stvorila mogućnost apliciranja svih zainteresovanih zakupaca, a time i ostvarila najveća cijena zakupnine.

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 izvijestiti Vladu FBiH o poduzetim aktivnostima vezanim za pokretnu imovinu Prijašnjeg FMO u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH broj 03-03-382/10-ES od 24.05.2010. godine, u cilju daljeg rješavanja pitanja ove imovine.

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 izvijesti Vlada FBiH i ostale nadležne institucije.

Potrebno je obezbijediti relevantnu dokumentaciju iz koje bi se potvrdilo da Vlada FBiH, odnosno Služba ima pravo vlasništva nad preuzetim nekretninama Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji koja bi predstavljala vjerodostojne knjigovodstvene isprave za uknjižavanje istih u poslovne knjige Službe.

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 izvijesti Vladu FBiH, kao i da jednom godišnje utvrdi stanje navedene imovine i o istom izvijesti Vladu FBiH i ostale nadležne institucije.

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 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.

Prilikom vršenja popisa dosljedno primjenjivati Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza.

Potrebno je da Služba u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti u cilju okončanja postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole za izgradnju objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru, 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 blagovremeno poduzimati aktivnosti vezano za zaključenje ugovora o zakupu poslovnih prostora za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru. Plaćanje zakupa poslovnih prostora vršiti na osnovu zaključenih ugovora između Službe i zakupodavca.

Planiranje budžeta vršiti na osnovu relevantne dokumentacije, kao i realnih parametara i pokazatelja, u cilju što realnijeg planiranja u skladu sa stvarnim potrebama.

Potrebno je da se nalozi za službeni put popunjavaju u cijelosti u dijelu navođenja konkretnog razloga službenog putovanja, kao i da se nakon obavljenog putovanja sačini izyještaj o obavljenom poslu. Obračun i isplatu naknada troškova za službena putovanja vršiti u skladu 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 obezbijediti potpunost 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 dijelu konzumacije jela i pića tako i u dijelu kupovine knjiga i poklona. Preispitati korištenje usluga reprezentacije u eksternim objektima, obzirom da Služba raspolaže sa Servisom za poslove ugostiteljstva.

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

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 poduzeti aktivnosti na naplati potraživanja po osnovu datih kredita u iznosu od 46.171 KM u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

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. NALAZI

3.1 Osvrt na preporuke iz prethodne revizije

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu, te provjere da li se postupilo po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, konstatirali smo da je Služba **nije postupila** po preporukama koje se odnose na:

- Vršenje uvida 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.
- Iskazivanja stalnih sredstava u finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi 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,
- Preispitivanje opravdanosti daljih ulaganja vezanih za objekat „Dom odmora“ Trpanj,
- Poduzimanje aktivnosti u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom se dokazuje namjenski utrošak sredstava doznačenih po osnovu tekućeg transfera „Potpora objekta Riva Trpanj“,
- Pružanje ugostiteljskih usluga od strane Službe u internim restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija samo za korisnike definisane Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH,
- Prethodno osiguranje saglasnosti Vlade FBiH i sa korisnicima usluga zaključivanje ugovora prilikom pružanja ugostiteljskih usluga drugim federalnim tijelima, a za obavljanje usluga za tijela BiH, uz donošenje posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH,
- Uspostavu knjigovodstva, za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, propisanog zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnost,
- 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 opterećenje Budžeta FBiH,
- Nastavak aktivnosti na preuzimanju imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, kao i poduzimanja aktivnosti u saradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama kako bi se riješila problematika vezana za preuzete nekretnine,
- Utvrđivanje stanja 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 najmanje jednom godišnje i izvještavanje Vladu FBiH i ostalih nadležnih institucija,
- Kontrolu pridržavanja zaključenih ugovora o korištenju poslovnih prostora Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji i o svim eventualnim nepoštivanjima odredbi ugovora izvještavati Vladu FBiH i nadležne institucije, kao i utvrđivanja stanja navedene imovine jednom godišnje,
- Preispitivanje zaključenih ugovora sa korisnicima poslovnih prostorija u zgradi u Ul. Maršala Tita 9a, u dijelu načina plaćanja troškova energenata i komunalnih usluga, kako bi se osigurala naplata istih, kao i pokretanja postupaka iseljenja korisnika poslovnih prostora koji ne izmiruju obaveze, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V broj 728/07,



- Donošenje internih akata kojim će se propisati procedure vezano za preuzimanje i evidenciju nekretnina koje se daju Službi na upravljanje, kao i osiguranje dosljedne primjene svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa,
- Blagovremeno poduzimanje aktivnosti vezano za zaključenje ugovora o zakupu poslovnih prostora za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru,
- Vršenje uvida u dokumentaciju vezano za opravdanost doznake sredstava „Šunjić“ d.o.o. Trpanj u iznosu od 44.923 KM za pružene usluge na „Dom odmora“ Trpanj, i na osnovu konstatovanog poduzimanje aktivnosti,
- Popunjavanje u cijelosti naloga za službeni put u inostranstvo,
- Obračun i isplatu naknada troškova za službena putovanja u cijelosti uskladiti sa Uredbom o naknadama za službena putovanja,
- Dosljednu primjenu Odluke o ograničenju troškova službenih brojeva mobilnih telefona i drugih telefona u službene svrhe, kao i osiguranja cjelovitosti knjigovodstvenih isprava prilikom knjigovodstvenog evidentiranja obaveza, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH,
- Osiguranje namjenskog trošenja budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije kako u dijelu konzumacije jela i pića tako i u dijelu kupovine poklona. Isto tako preispitivanje korištenja usluga reprezentacije u eksternim objektima, obzirom da Služba raspolaže sa Servisom za poslove ugostiteljstva,
- Popunjavanje radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji na način utvrđen Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH,
- Vršenje usklađivanja pomoćnih evidencije naplate prihoda po svim osnovama sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa Trezora.
- Iskazivanje sumnjivih i spornih potraživanja na način propisan Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike,
- 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.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno odnose se na:

- Uspostavu Registra preuzetih nekretnina Prijašnjeg FMO, ,
- Poduzimanje dodatnih aktivnosti, kao i zakonom predviđenih mjera u cilju naplate potraživanja.

Služba je postupila po preporukama koje se odnose na:

- uspostavu Registra preuzetih nekretnina od Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji,
- Poduzimanje aktivnosti u okviru nadležnosti Službe u cilju okončanja postupka dobivanja saglasnosti za uklanjanje svih građevina (postojećih objekata) – zgrada Direkcije ŽTO Sarajevo, hotel Hercegovina i pomoćni objekti.

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 31.12.2010. godine bila su 492 zaposlena.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama 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. Navedenim Pravilnikom definisano je da postupke nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura vrši interna revizija, međutim radno mjesto internog revizora nije popunjeno. Napominjemo da je Služba je u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika u obavezi organizirati internu reviziju. Isto tako utvrdili smo da u toku 2010. godine nije vršeno nadgledanje, praćenje i relevantno izvještavanje o funkcionisanju procedura u cilju identificiranja slabosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje.

U ranijem periodu u skladu sa Smjernicama 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 3.12). 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 u dijelu vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava (tačka 3.10). Do novembra 2010.godine vršena je isplata uvećane plaće za 50 % pomoćniku direktora u Odjeljenju za pravne i poslove osiguranja objekata iako Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, koji je stupio na snagu 01.08.2010.godine nije predviđena mogućnost povećanja plaće po navedenom osnovu. 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). Odluka o ograničavanju (priznavanju) troškova službenih brojeva mobilnih telefona i drugih telefona u službene svrhe nije usklađena sa Zaključkom Vlade FBiH od 10.01.2002.godine o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona u dijelu ograničavanja potrošnje službenog mobilnog telefona za direktora i sekretara Službe.

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

Poslovi koji se odnose na vođenje evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela su, u skladu sa Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, dati u nadležnost Službi. Uvidom u Glavnu knjigu konstatovano je da je na poziciji zgrada Služba iskazala vrijednost od 65.701.730 KM, koja se odnosi na 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. Na poziciji stambenih objekata je iskazana vrijednost od 122.132 KM, koja se odnosi na dva stana u ul. Zagrebačkoj u Sarajevu. Ukupna nabavna knjigovodstvena vrijednost ovih nekretnina je 65.823.862 KM. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da Vlada FBiH ima uknjiženo pravo vlasništva nad objektom Lipa i pravo vlasništva nad nekretninama Hotel Hercegovina i dvorište, **dok se za ostale objekte nije moglo potvrditi da Vlada FBiH i Služba imaju uknjiženo pravo vlasništva. Zbog navedenog nismo u mogućnosti potvrditi iskazanu vrijednost građevinskih objekata u finansijskim izvještajima Službe, kao i da su**

isti iskazani na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava 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.

Poslovi koji se odnose na vođenje evidencija i upravljanje pokretnom i nepokretnom imovinom Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane (u daljem tekstu: Prijašnje FMO) su, Uredbom o izmjenama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH od 23.03.2009. godine, dati u nadležnost Službi. Prethodno je Vlada FBiH donijela Odluku V broj 738/05 od 29.12.2005. godine, kojom preuzima nepokretnu i pokretnu imovinu na kojoj pravo korištenja ima Federalno ministarstvo odbrane, kao i Zaključak V broj 396/06 od 27.07.2006. godine, kojim je utvrđeno da poslove vezane za pokretnu i nepokretnu imovinu Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane preuzima Služba za zajedničke poslove.

Provedenom revizijom je konstatovano da ni do kraja 2010. 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. U prethodnom periodu, od strane Službe su postepeno preuzimani poslovni prostori i neperspektivne lokacije vojne namjene. Međutim, konstatovano je da poslovni prostori nisu preuzeti na adekvatan način (nisu prezentirani zapisnici o primopredaji između Službe i nadležne institucije). Služba je sačinila evidencije poslovnih prostora nad kojima je ostvarila pravo upravljanja, ali se ne može potvrditi da su uspostavljeni adekvatni registri navedenih prostora 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 koju Vlada FBiH preuzima od Prijašnjeg FMO i koju daje drugima na korištenje, kao i da se po osnovu dijela preuzete nepokretne imovine ostvaruje prihod u Budžetu FBiH.

Iz prezentiranih evidencija poslovnih prostora Prijašnjeg FMO koje je ustrojila Služba konstatovano je da Služba ima pravo upravljanja i korištenja na ukupno 229 poslovnih prostora, od čega se za 32 poslovna prostora fakturiše zakupnina. Odlukama Vlade FBiH, 42 poslovna prostora su data na privremeno korištenje bez naknade, a 4 poslovna prostora su data na privremeno korištenje bez naknade Odlukama Prijašnjeg FMO. Za 93 poslovna prostora predmeti su poslani na utuženje putem Federalnog pravobranilaštva i za iste se ne fakturiše zakupnina. Za 24 poslovna prostora postoje indicije da su otkupljeni i isto bi se trebalo riješiti u narednom periodu.

Postupci utuženja za dio poslovnih prostora pokretani su od strane Prijašnjeg FMO, i to u periodu od 1998.-2005. godine. Služba je pokretala postupke utuženja u periodu 2008.-2010. 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. Do kraja 2010. godine doneseno je 14 sudskih presuda u korist Službe, ali do kraja 2010. godine ni jedna sudska presuda nije izvršena. Ne može se potvrditi da Federalno pravobranilaštvo, koje u ovim predmetima zastupa Službu, blagovremeno izvještava Službu o stanju svih predmeta. Navodimo Presudu P-965/04 koju je Općinski sud u Sarajevu donio 11.05.2005. godine u korist Federalnog ministarstva odbrane vezano za jedan poslovni prostor, a Federalno pravobranilaštvo je o istoj obavijestilo Službu tek 12.04.2010. godine. **Imajući u vidu protok vremena potrebnog da bi se riješio određeni predmet, skrećemo pažnju 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 2010. godine, iznosi 5.017.185 KM, što znači da je za navedeni iznos propušteno da se naplati prihoda u Budžet FBiH.**

Imajući u vidu da se za samo 32 poslovna prostora fakturiše zakupnina, da su za 93 poslovna prostora pokrenuti sudski postupci i da se za 68 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 prioritnog 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.

Ugovorom o zakupu poslovnog prostora u ul. Maršala Tita br. 11, površine 266,80 m², zaključenim 20.10.2010. godine između Službe i firme „Monex“ d.o.o. Sarajevo, dat je u zakup na 10 godina poslovni prostor uz mjesečnu naknadu od 27 KM/m², kao i bašta ispred istog, površine 155,35 m² uz naknadu od 3,5 KM/m² (ukupno ugovorena mjesečna zakupnina sa PDV-om je 9.064,37 KM). Navedeni prostor je od 1992. godine koristilo HTP „Europa“ d.d., u skladu sa Ugovorom zaključenim sa Prijašnjim FMO i njegovim pravnim prethodnicima, a zbog neplaćanja zakupnine Federalno pravobranilaštvo je 2004. godine pokrenulo sudski postupak pred Općinskim sudom u Sarajevu radi ispražnjenja, predaje u posjed i plaćanja duga iz osnova neplaćenih zakupnina. Na prijedlog Federalnog pravobranilaštva, Vlada FBiH je dana 29.04.2010. godine donijela Zaključak V broj 454/2010, kojim se prihvata prijedlog HTP „Europa“ d.d. za zaključenje vansudske nagodbe i da se poslovni prostor dodijeli u zakup firmi „Monex“ doo, na 10 godina u jedinstvenom iznosu zakupnine od 27 KM/m². **Navedenu firmu je predložilo HTP „Europa“ d.d., i ista firma bi izvršila uplatu u Budžet FBiH dogovorenog duga u iznosu od 270.000 KM u ime HTP „Europa“ d.d.** Istoj firmi je data u zakup i bašta ispred pomenutog poslovnog prostora, površine 155,35 m², koja nije utvrđena u naprijed navedenom Zaključku Vlade FBiH. Napominjemo da je, prema Informaciji Federalnog pravobranilaštva, ukupan dug HTP „Europa“ d.d. na ime neplaćenih zakupnina sa kamatama, u momentu predlaganja vansudske nagodbe, iznosio cca. 890.000 KM (od čega je bila zastupila zastara potraživanja za cca. 200.000 KM). Uvidom u zaključeni Ugovor o zakupu konstatovano je da je članom 7, stav 4. i 5. uređeno da će zakupac dostaviti validnu procjenu uložениh sredstava u infrastrukturu i neophodne građevinske radove na koje će se u vremenu zakupa obračunavati propisana zakonska stopa amortizacije, a sva neamortizovana vrijednost uložениh sredstava (opreme i radova) će biti osnova za umanjene procijenjene vrijednosti poslovnog prostora u slučaju eventualnog otkupa, odnosno kupoprodaje. **Nismo u mogućnosti potvrditi da je ovakvim odredbama ugovora Služba na adekvatan način regulisala odobravanje zakupcu ulaganja u infrastrukturu i neophodne građevinske radove, obzirom da nisu utvrđeni obim i vrijednost radova koji će se izvršiti i prethodno odobriti od strane Službe.** Takođe, članom 10. Ugovora je regulisano da prava i obaveze zakupodavca i zakupoprимca ostaju na snazi bez obzira na eventualnu promjenu titulara prava vlasništva donošenjem propisa o državnoj imovini, što ne smatramo opravdanim uvažavajući činjenicu da se radi o prostoru kojem nije definisano vlasništvo i što bi u narednom periodu iz ovakvog ugovornog odnosa mogle proizaći određene obaveze za Budžet FBiH prema zakupcu, odnosno novom titularu prava vlasništva. **Smatramo potrebnim ukazati da visina ugovorene zakupnine od 27 KM/m² i ugovoreni period zakupa od 10 godina nisu u skladu sa prethodno donesenim Zaključkom Vlade V broj 917/2008, kojim je određeno da se visina zakupnine za poslovne prostore Prijašnjeg FMO utvrđuje u visini zakupnine koju su utvrdile općine na čijem se području nalazi poslovni prostor, kao i da se poslovni prostori izdaju na period od pet godina. Navedeno ima značajnost iz razloga što je Odlukom Općine Centar utvrđen najniži iznos zakupnine za ekstra zonu (kojoj pripada navedeni poslovni prostor), u iznosu od 35 KM/m², i što je članom 32, stav 1. Zakona o prometu nekretnina utvrđeno da je vlasnik koji namjerava da proda nekretninu dužan zakupcu, koji prostoriju koristi neprekidno najmanje 5 godina, prethodno ponuditi istom na prodaju. Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi opravdanost dodjele poslovnog prostora navedenoj firmi, kao i da su poduzete adekvatne aktivnosti u cilju zaštite javne imovine.**

Potrebno je izvršiti uvid dokumentaciju vezano za izdavanje u zakup poslovnog prostora u ulici Maršala Tita broj 11 firmi „Monex“ d.o.o., i preispitati zaključeni Ugovor o zakupu, a posebno u djelu utvrđene cijene zakupa, perioda zakupa, definisanja obima i vrijednosti ulaganja u infrastrukturu i građevinske radove i u djelu odredaba ugovora vezanih za eventualnu promjenu titulara prava vlasništva na prostoru koji je predmet zakupa. U skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne aktivnosti.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su u toku 2010. godine poduzimane aktivnosti vezano za dodjelu **poslovnog prostora u ul. Maršala Tita broj 38 u Tuzli** firmi „Bajra“ d.o.o., a za koji je Prijašnje FMO zaključilo ugovor o zakupu sa „Modna konfekcija“ dd Sarajevo i istoj odobrilo izdavanje u podzakup prostora firmi „Bajra“ d.o.o.. Obzirom da je „Bajra“ d.o.o. u posjedu poslovnog prostora i spreman je platiti dug „Modne konfekcije“ u iznosu od 117.096 KM, Sužba je predložila, a Vlada FBiH je donijela Zaključka da se predmetni poslovni prostor dodijeli firmi „Bajra“ d.o.o. Travnik. Poduzimane su aktivnosti i za dodjelu **poslovnog prostora u ulici Šenoina broj 8** zakupcu Kastrat Nusretu, za koji Služba ima zaključen ugovor o

zakupu sa zakupcom Mustagrudić Azrom, a za koji ista prema izjavi nije u mogućnosti izmirivati obaveze koje je preuzela navedenim ugovorom. Navedene aktivnosti nisu okončane do kraja 2010. godine, a ni do završetka naše revizije. **Nismo u mogućnosti potvrditi opravdanost dodjele poslovnih prostora u zakup bez objavljivanja javnog oglasa za dodjelu, obzirom da ovakvim načinom nije osigurana transparentnost u dodjeli, čime bi se pružila mogućnost apliciranja svim zainteresovanim zakupcima i time stvorile pretpostavke za postizanja veće cijene zakupa.**

Potrebno je da se izdavanje poslovnih prostora u zakup vrši na transparentan način, putem javnog oglašavanja, kako bi se stvorila mogućnost apliciranja svih zainteresovanih zakupaca, a time i ostvarila najveća cijena zakupnine.

Vežano za **neprespektivne 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 zadužena Zaključkom Vlade V broj 728/07 od 10.10.2007. godine za kontrolu pomenutih odluka. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da je Komisija, koja je imenovana da izvrši navedeni zadatak, u toku 2010. godine izvršila kontrolu korištenja šesnaest neperspektivnih lokacija i utvrdila stanje istih, te da li se isti koriste. Na osnovu provedene kontrole, Vlada je na prijedlog Službe, stavila van snage tri Odluke o dodjeli nekretnina za koje je utvrđeno da se radi o perspektivnim lokacijama za Oružane snage BiH. **Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su za ostale lokacije koje su bile predmet kontrole poduzimane dalje aktivnosti u skladu sa utvrđenim činjeničnim stanjem, niti da je o provedenoj kontroli i utvrđenom stanju obaviještena Vlada FBiH.**

Vežano za pokretnu imovinu Prijašnjeg FMO, u toku prethodnih perioda, a ni u toku revidirane godine nije bilo preuzimanja iste, osim imovine u zgradi ul. Hamdije Kreševljakovića broj 96. Vlada FBiH je u maju 2010. godine usvojila Informaciju u vezi sa realiziranjem Sporazuma o konačnom raspolaganju svim pravima i obavezama na pokretnoj i nepokretnoj imovini koja će i dalje služiti za potrebe odbrane (potpisanog 27.03.2008. godine) i Planom vraćanja ostale pokretne imovine vladama entiteta, i donijela Zaključak broj 03-03-382/10-ES od 24.05.2010. godine, kojim je Direktor Službe zadužen da svim članovima Vlade dostavi spisak (CD) sa popisom imovine i pripremi Prijedlog odluke o rasporedu imovine, a prije upućivanja Prijedloga odluke je potrebno konsultirati resorna ministarstva, federalne uprave i organizacije, prema iskazanom interesu za ovu imovinu. Prema prezentiranoj dokumentaciji, Služba je uputila zahtjeve prema 31 instituciji za iskazivanje potreba, od čega je samo 10 institucija dostavilo odgovor Službi, a 6 ih je izrazilo spremnost za preuzimanje određene imovine. **Međutim, do kraja 2010. godine Služba nije o istom obavijestila Vladu FBiH i do kraja 2010. godine nije bilo aktivnosti na rješavanju pitanja ove imovine.**

Iz svega naprijed navedenog konstatujemo da od strane Službe nisu preuzeta sva pokretna i nepokretna imovina Prijašnjeg FMO, koje su trebale biti preuzete, i nije uspostavljen odgovarajući registar preuzetih nekretnina. Nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je na dan 31.12.2010. 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 izvijestiti Vladu FBiH o poduzetim aktivnostima vezanim za pokretnu imovinu Prijašnjeg FMO u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH broj 03-03-382/10-ES od 24.05.2010. godine, u cilju daljeg rješavanja pitanja ove imovine.

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 Vbroj 396/06 i o istom izvijesti 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 dodijeljenih 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 isknižavanje objekata iz knjigovodstvene evidencije 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.

Uvidom u Informaciju o realizaciji Odluke o davanju na korištenje nekretnina Zavoda, koju je Služba uputila Vladi FBiH dana 23.08.2010. godine, konstatovano je da je Služba zaključila 158 ugovora, te da je pet korisnika poslovnih prostorija odbilo potpisivanje ugovora (Kanton Sarajevo, Hercegbosanska županija, ZE-DO kanton, Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona, Zapadno-hercegovačka županija). Vlada FBiH je usvojila navedenu Informaciju dana 07.09.2010. godine i donijela Zaključak V broj 773/2010, kojim se obavezuju svi korisnici poslovnih prostora Zavoda, koji nisu potpisali ugovore, da u roku od 60 dana zaključe Ugovor o korištenju poslovnih prostora, a Služba se zadužuje da nakon isteka 60 dana pokrene postupak deložacije korisnika prostora koji ne zaključe ugovor o korištenju. Nakon donošenja ovog Zaključka, Služba je prema 5 korisnika prostora koji nisu imali potpisan ugovor uputila urgencije za potpisivanje ugovora i prijedlog Ugovora. Samo je Ministarstvo finansija Kantona Sarajevo potpisalo Ugovor, a ostalih 4 korisnika nisu potpisali ugovore (Hercegbosanska županija, ZE-DO kanton, Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona, Zapadno-hercegovačka županija). Služba je 15.12.2010. godine uputila zahtjev Federalnom pravobranilaštvu za pokretanje postupka deložacije korisnika ZE-DO Kanton, Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona i Zapadno-hercegovačke županije, dok za Herceg-bosansku županiju nije tražena deložacija jer je objekat koji joj je dodijeljen devastiran i nije ni useljen. Federalno pravobranilaštvo u dopisu koji je dostavilo Službi 10.01.2011. godine nije dalo konkretan odgovor vezano za traženu deložaciju. Nije prezentirana druga dokumentacija koja bi ukazivala na dalje aktivnosti u vezi poslovnih prostora za koje nisu potpisani ugovori o korištenju.

Služba je, u skladu sa preporukama iz prethodnog revizorskog izvještaja, sačinila Registar nekretnina preuzetih od Zavoda na dan 31.12.2010. godine, koji sadrži osnovne podatke o nekretnini, datum preuzimanja nekretnine od Zavoda i podaci o korištenju poslovnog prostora po Odluci Vlade FBiH, koji je potpisan i ovjeren od strane nadležne osobe. Komisija za provođenje Odluke o davanju na korištenje nekretnina Zavoda je 25.02.2011. godine podnijela Konačan izvještaj o realizaciji Odluke, koji je prihvaćen od strane Direktora Službe.

Obzirom da još uvijek postoje korisnici koji koriste prostore Zavoda bez potpisanih ugovora o korištenju, 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.

Napominjemo da je Vlada FBiH dana 20.01.2011. godine, na prijedlog Likvidatora Zavoda, donijela Odluku V broj 39/11 o isknižavanju nekretnina iz poslovnih knjiga Zavoda i uknjižavanju u poslovne knjige Službe, a radi se o zemljištu vrijednosti 265.346 KM i građevinskim objektima sadašnje vrijednosti 43.908.307 KM. Međutim, osim navedene Odluke, nije prezentirana druga dokumentacija iz koje bi se potvrdilo da Vlada FBiH, odnosno Služba ima uknjiženo pravo vlasništva nad pomenutim nepokretnostima, a koja bi predstavljala vjerodostojne knjigovodstvene isprave za uknjižavanje istih u poslovne knjige Službe.

Potrebno je obezbijediti relevantnu dokumentaciju iz koje bi se potvrdilo da Vlada FBiH, odnosno Služba ima pravo vlasništva nad preuzetim nekretninama Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji koja bi predstavljala vjerodostojne knjigovodstvene isprave za uknjižavanje istih u poslovne knjige Službe.

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. Služba je 29.01.2010. godine uputila Federalnom pravobranilaštvu zahtjev za pokretanje postupka utuženja 11 korisnika poslovnih prostorija, koji nisu izmirili svoje obaveze za zakupnine, energente i komunalne usluge, 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 nemogućnost utuženja korisnika za neplaćene energente i komunalne usluge može imati za posljedicu da se dio navedenih troškova isplaćuje na teret budžeta Službe i time neopravdano uvećavaju troškovi Službe.

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 2010. godinu

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Službe za 2010. godinu rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 14.655.522 KM, što u odnosu na zakonski odobrena sredstva budžetom od 20.418.346 KM predstavlja izvršenje od 71,77 %. Operativnim budžetom odobrena su sredstva u iznosu od 17.888.648 KM, što je u odnosu na zakonski budžet manje za 2.529.698 KM, a prema izjavi odgovorne osobe umanjeno je izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija, bez relevantne dokumentacije. Neurošena sredstva u odnosu na operativni budžet u iznosu od 3.233.126 KM, najvećim dijelom se odnose na nabavku građevina -izgradnja objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru (952.966 KM), nabavku opreme (565.309 KM), izdatke za energiju (413.130 KM), ugovorene usluge (395.175 KM), izdaci za tekuće održavanje (225.437 KM), kao i nerealizirani transfer – subvencija Terminalima FBiH za obezbjeđenje skladišta (230.580 KM). Imajući u vidu naprijed navedeno, kao i da je prethodnom revizijom konstatirano da su na pojedinim pozicijama bila značajna neurošena sredstva, ne možemo potvrditi da je planiranje budžeta vršeno na osnovu realnih parametara i pokazatelja.

Planiranje budžeta vršiti na osnovu relevantne dokumentacije, kao i realnih parametara i pokazatelja, u cilju što realnijeg planiranja u skladu sa stvarnim potrebama.

Pregled izvršenja budžeta dat je u Tabeli 1. priloga izvještaja.

3.5 Prihodi

Ukupni prihodi u knjigovodstvenoj evidenciji iskazani su u iznosu od 2.487.011 KM, od čega se na interne prihode odnosi 330.097 KM. Uvidom u pomoćne evidencije utvrdili smo da se iskazani prihodi odnose na: prihod od prodaje stanova 23.809 KM, prihod od zakupa civilnih poslovnih prostora, stanarina, spremanje radnog prostora u iznosu od 747.718 KM, prihod od zakupa poslovnih prostora bivšeg FMO u iznosu od 403.122 KM, prihod od ugostiteljstva 641.314 KM, prihod od vansudskog poravnanja 270.000 KM, prihod od prodaje vozila 8.015 KM, prihod od refundacije bolovanja 40.838 KM i prihod od tenderske dokumentacije 7.397 KM, a za prihod od 14.701 KM nije nam prezentirana dokumentacija. Prema tome, utvrdili smo **neusklađenost pomoćnih evidencija sa Glavnom knjigom Trezora u iznosu od 14.701 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, na šta je ukazivano i prethodnim revizijama.

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. Provedenom revizijom za 2010. godinu je, kao i prethodnih godina, konstatovano da Služba pruža ugostiteljske usluge uposlenicima federalnih tijela i pri tom vrši naplatu istih u gotovini, kao i da usluge pruža eksternim korisnicima i iste naplaćuje u gotovini i ispostavljanjem izlaznih faktura. Skrećemo pažnju da se pružanje usluga na ovakav način ne može smatrati pružanjem ugostiteljskih usluga u internim restoranima i bifeima. **Služba nije za ovaj segment poslovanja uspostavila knjigovodstvo propisano 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 iskazuju 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 pomoćna evidencija koja nije inkorporiran u Glavnu knjigu. **Utrošak zaliha hrane u centralnom skladištu je iskazan u iznosu od 401.069 KM, a stanje zaliha hrane na dan 31.12.2010.godine u iznosu od 15.787 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 641.314 KM (prihodi ostvareni ispostavljanjem eksternih faktura 165.052 KM, prihodi naplaćeni u gotovini 476.262 KM). Prihodi iskazani po osnovu ispostavljenih internih faktura su 279.320 KM.

U toku 2010. godine Služba je primjenjivala Cjenovnik ugostiteljskih usluga za interne korisnike, donesen u februaru 2009. godine za koji je, prethodnom revizijom, konstatovano da su prilikom sačinjavanja kalkulacije cijena ugostiteljskih usluga, u cijenu gotovih proizvoda uračunati troškovi namirnica, a 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), a uvidom u iste utvrđeno da je ostvarena pozitivna razlika u cijeni od 141.689 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 za 112 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 приходima 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 50.449 KM, od čega se na putne troškove u inostranstvo odnosi 18.220 KM. Uvidom u prezentirane naloge za službeni put konstatovano je da kod rukovoditelja i pojedinih zaposlenika u znatnom broju nije navedena svrha putovanja, niti je podnesen izvještaj o obavljenom službenom putovanju, kako bi se potvrdila opravdanost službenog putovanja. Na naprijed navedeno ukazivano je i prethodnom revizijom, kao i da se u putnim nalogima za putovanja u inostranstvo ne navodi vrijeme prelaska granice, koje je osnov za obračun dnevnica za inostranstvo u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja. Također, u pojedinim slučajevima su uz naloge za službena putovanja prilagani i pravdani računi za konzumaciju jela i pića, iako je Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja definisano da se pod dnevnicom podrazumjeva naknada troškova ishrane na službenom putovanju. Imajući u vidu navedeno, kao i da se na računima za konzumaciju jela i pića nije naveo povod nastanka istih, ne možemo potvrditi opravdanost izdataka.

Potrebno je da se nalozi za službeni put 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 vršiti u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja.

Izdaci za komunalne usluge iskazani su u iznosu od 226.131 KM, od čega se na izdatke za telefonske usluge odnosi 129.351 KM. Uvidom u račune za mobilne telefone utvrdili smo da nisu prezentirani svi pojedinačni pregledi po brojevima mobilnih telefona, koji su 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 i prethodnim revizijama.

Dosljedno primjenjivati Odluku o ograničenju troškova službenih brojeva mobilnih telefona i drugih telefona u službene svrhe, kao i obezbjediti potpunost 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 1.224.442 KM, od čega se na smještaj federalnih institucija u Mostaru odnosi 836.741 KM, a na smještaj Federalne uprave za inspeksijske poslove u Sarajevu 351.000 KM. Služba je Prijedlog odluke o zakupu poslovnih prostora za smještaj federalnih ministarstava koji imaju sjedište u Mostaru za period januar – decembar 2010.godine dostavila Vladi FBiH u februaru 2010.godine. Svojim dopisom od 29.03.2010.godine Vlada FBiH je obavijestila Službu da je odloženo izjašnjavaње o navedenom Prijedlogu odluke i zadužila je da korigira tekst u dijelu da se zakup prostora odobrava do 30.06.2010.godine. Vlada FBiH je tek 10.05.2010.godine donijela Odluku o zakupu poslovnih prostora za smještaj federalnih ministarstava koja imaju sjedište u Mostaru za period januar – juni 2010.godine. Na osnovu navedene Odluke, Služba je 26.05.2010.godine zaključila ugovore sa „Projektant“ dd Mostar, Islamskom zajednicom u BiH – Medžlis islamske zajednice Mostar i zakonskim nasljednicima umrlog Salke Duraković i Farukom Čupinom po cijeni od 20 KM/m² za period 01.01.-30.06.2010.godine. Napominjemo da se radi o zakupodavcima sa kojima je Služba imala zaključene ugovore u 2009.godini. Također, navedenom Odlukom, Služba je zadužena da za period 01.07.-31.12.2010.godine raspiše javni poziv za iznalaženje prostora za smještaj federalnih ministarstava sa sjedištem u Mostaru. Služba je 19.07.2010.godine podnijela Informaciju o radu Komisije za provođenje javnog poziva za iznalaženje prostora za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru, a 10.08.2010.godine Vlada FBiH je donijela Odluku o zakupu poslovnih prostora. Na osnovu navedene Odluke 01.09.2010.godine zaključeni su ugovori za period 01.07.-31.12.2010.godine sa Medžlisom islamske zajednice po cijeni od 18 KM/m² i sa Irmom Duraković i Farukom Čapina po cijeni od 19 KM/m². Služba je sa „Projektant“ dd Mostar 01.09.2010.godine zaključila ugovor o zakupu za period 01.07.-31.07.2010.godine po cijeni od 20 KM/m², a 03.09.2010.godine su zaključeni i aneksi ugovora za mjesec august i septembar. Sa navedenim zakupodavcem ugovori su do 15.11.2010.godine zaključivani za svaki mjesec pojedinačno. Nakon dovođenja u funkcionalno stanje poslovnih prostora u Hotelu „Ero“ sa Federalnim zavodom za penzijsko osiguranje zaključen je ugovor 19.11.2010.godine po cijeni od 18 KM/m². Ugovor je zaključen za period do kraja 2010.godine, a u poslovne prostore su preselili korisnici za koje je prethodno bio zaključen ugovor sa „Projektantom“ dd Mostar. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi da su od strane Službe poduzimane blagovremene aktivnosti vezano za smještaj institucija u Mostaru imajući u vidu da su ugovori zaključivani poslije isteka ugovorenog roka**

definisanog prethodnim ugovorima. Također, uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su se u periodima kada su prethodni ugovori prestali da važe, a novi nisu zaključeni, računi za zakup poslovnih prostora ispostavljeni od strane zakupodavaca, kao i da su se isti plaćali od strane Službe, bez relevantnog dokumenta, odnosno zaključenih ugovora.

Potrebno je blagovremeno poduzimati aktivnosti vezano za zaključenje ugovora o zakupu poslovnih prostora za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru. Plaćanje zakupa poslovnih prostora vršiti na osnovu zaključenih ugovora između Službe i zakupodavca.

Izdaci za usluge reprezentacije iskazni su u ukupnom iznosu od 27.565 KM, od čega se na eksternu reprezentaciju odnosi 20.687 KM, a na internu 6.878 KM. Uvidom u dokumentaciju vezano za troškove eksterne reprezentacije utvrdili smo da je u većini slučajeva vršena isplata na osnovu računa na ime konzumacije jela i pića, bez priložene specifikacije, a na računima nije naveden povod nastanka izdataka. 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 osnovu rješenja direktora izvršena je nabavka 120 novogodišnjih paketića za djecu uposlenika Službe u ukupnom iznosu od 8.338 KM, a kako propisima kojima je regulisano trošenje sredstava na ime reprezentacije nije predviđena kupovina poklona uposlenicima, ne možemo potvrditi opravdanost navedene nabavke. Na navedenoj poziciji iskazani su izdaci po osnovu kupovine knjiga u ukupnom iznosu od 2.200 KM, bez prethodno donesene odluke od strane direktora, kojom bi se definisalo za koje svrhe, kao i za koga se vrši nabavka, niti je uspostavljena evidencija o datim poklonima u skladu sa Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji.

Potrebno je osigurati namjensko trošenje budžetskih sredstava na ime usluga reprezentacije kako u dijelu konzumacije jela i pića tako i u dijelu kupovine knjiga i 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 34.342 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u toku 2010.godine zaključivani ugovori za: poslove pružanja ugostiteljskih usluga za potrebe Vlade FBiH u Mostaru, poslovi osiguranja, kao i spremanja i uređenja prostora, izvršavanje poslova za potrebe Odsjeka za imovinsko-pravne poslove. 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.

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

3.8 Tekući transferi

Tekući transfer – „Potpora objekta Riva Trpanj“ iskazan je u iznosu od 185.000 KM, što u odnosu na prethodnu godinu predstavlja povećanje u iznosu od 100.000 KM, odnosno 117,6%. Odlukom Vlade FBiH od 07.05.2008.godine osnovano je trgovačko društvo „Riva Trpanj“ d.o.o. Trpanj za poslovanje nekretninama i usluge. Uvidom u budžetski zahtjev Službe za obezbjeđenje sredstava za pomenuti transfer navedeno je da se potpora trgovačkom društvu odnosi na obezbjeđenje i čuvanje objekta „Dom odmora“, Trpanj od strane 4 uposlena radnika, kao i tekuće održavanje objekta, plaćanje energenata i komunalnih usluga, kao i za plaćanje poreza na kuću i komunalne naknade za pomenuti objekat. Na osnovu odobrenih sredstava Budžetom FBiH, od strane Službe su u junu 2010.godine putem Interšpeda d.d. Sarajevo, doznačena sredstva 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. Napominjemo da sa navedenim trgovačkim društvom nije zaključen ni ugovor o namjenskom utrošku sredstava. U toku revizije prezentirani su nam finansijski izvještaji trgovačkog društva za 2009. i 2010. godinu. Uzimajući u obzir navedeno, kao i da nije

prezentirana dokumentacija da je objekat u vlasništvu FBiH ne možemo potvrditi opravdanost utrošenih sredstava po iskazanim izdacima.

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“ za 2009. i 2010.godinu.

3.9 Potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.004.720 KM, od čega se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 647.130 KM.

Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za iznajmljivanje poslovnih prostora Prijašnjeg FMO (177.033 KM) i iznajmljivanje civilnih poslovnih prostora (163.394 KM). Skrećemo pažnju da se za jedan dio poslovnih prostora ne vrši fakturisanje, obzirom da isti ne plaćaju zakup, pa samim tim se ne iskazuju ni potraživanja po ovom osnovu.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 647.130 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 2010.godini sumnjivih i spornih potraživanja naplaćeno 106.104 KM, a u toku 2010.godine na sumnjiva i sporna potraživanja prenesena su potraživanja starija od 6 mjeseci po osnovu zakupa civilnih poslovnih prostora, stanarina, spremanje radnog prostora na dan 31.07.2010.godine u iznosu od 133.309 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 da je od strane Službe pokrenut postupak utuženja 16 korisnika civilnih poslovnih prostora (dug 656.483 KM), kojima se zakupnina redovno fakturiše. Korisnicima službenih stanova upućivane su opomene u 2010.godini za izmirenje potraživanja, međutim na dan 31.12.2010.godini ukupno iskazana potraživanja po ovom osnovu iznose 26.437 KM, od čega je na sumnjivim i spornim potraživanjima iskazano 7.722 KM. Skrećemo pažnju da se u pojedinim slučajevima 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 naplate potraživanja. Iskazivanje sumnjivih i spornih potraživanja vršiti na način propisan Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike.

3.10 Imovina i godišnji popis

Direktor Službe je 31.12.2010.godine donio Odluku o vršenju **redovnog godišnjeg popisa**. Pojedinačnim rješenjima imenovane su popisne komisije. Uvidom u dokumentaciju vezano za popis stalnih sredstava, utvrdili smo da su popisne komisije, izvršile popis i popunile popisne liste na osnovu pregleda stalnih sredstava iz pomoćne evidencije koje sadrže sve relevantne podatke (inventurni broj, količina i vrijednost pojedinačnih stalnih sredstava), što nije u skladu Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, kojim je definisano da se podaci iz knjigovodstva, odnosno podaci iz odgovarajućih evidencija o količinama, ne smiju davati komisiji za inventarisanje prije upisivanja stvarnog stanja u popisne liste. Imajući u vidu navedeno ne možemo potvrditi da je popis izvršen na adekvatan način. Skrećemo pažnju da popisne komisije nisu sačinjavale rekapitulaciju po pojedinim sintetičkim kontima na kojima se u knjigovodstvu vode sredstva, na način kako je to propisano navedenim Pravilnikom, te samim tim ne možemo potvrditi način na koji je centralna popisna komisija sačinila rekapitulaciju po pojedinim objektima,

odnosno **ne možemo da potvrdimo da je izvršeno usaglašavanje stvarnog stanja po pojedinim vrstama sredstava sa knjigovodstvenim stanjem**. Također, napominjemo da nam nije prezentirana dokumentacija, kao ni da komisije za vršenje popisa zgrada u svojim izvještajima nisu navele, na koji način je izvršen popis istih, obzirom da Služba ne raspolaže za sve zgrade sa relevantnom dokumentacijom o vlasništvu nad istim.

Uvidom u dokumentaciju vezano za **popis potraživanja** utvrdili smo da je komisija, kao i prethodne godine konstatovala potraživanja po osnovu kredita u iznosu od 46.171 KM, zatim potraživanja za bolovanje preko 42 dana iz ranijih godina u iznosu od 4.160 KM, kao i potraživanja prema organima uprave (manjak) u iznosu od 2.400 KM, međutim za ista nije predložila poduzimanje daljnjih aktivnosti na naplati istih. Također, nije nam prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi mogli potvrditi da je Služba poduzimala aktivnosti na naplati istih u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Prilikom vršenja popisa imovine, potraživanja i obaveza dosljedno primjenjivati Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima na naplati potraživanja po osnovu datih kredita, ostalih potraživanja i potraživanja prema organima uprave.

Na dan 31.12.2010.godine, Služba raspolaže sa 32 vozila, od kojih je njih 12 odlukama Vlade FBiH ustupljeno na privremeno korištenje drugim institucijama, bez naknade i roka ustupanja, a jedno vozilo u vlasništvu Vlade FBiH je na raspolaganju Službi. 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 dodjeljena institucijama, koja nisu u sastavu organa i tijela FBiH, kao što su Akademija nauka i umjetnosti BiH, Općinski sud Sarajevo i drugi, na što je ukazivano i prethodnim revizijskim izvještajem.

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 Kapitalni izdaci

Na poziciji **nabavke građevina** iskazani su izdaci u iznosu od 47.034 KM, što u odnosu na budžetom za 2010.godinu odobrena sredstva u iznosu od 3.000.000 KM na ime **izgradnje objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru** (sa izradom projektne dokumentacije) predstavlja izvršenje od 1,57%. Vlada FBiH je 24.03.2010.godine donijela Odluku o davanju saglasnosti za pokretanje postupka javnog oglasa – tendera za izbor najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na rušenju –uklanjanju devastiranih objekata i ograđivanju lokacije za izgradnju zgrade Vlade FBiH u Mostaru, a prije donošenja izmjena Odluke Upravnog odbora JP Željeznice FBiH o prenosu prava korištenja. Nadzorni odbor JP Željeznica FBiH je 14.04.2010.godine donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o prenosu prava korištenja u dijelu koji se odnosi na izmjenu prava „korištenja“ na „upravljanje“, a Vlada FBiH, predmetnu Odluku, donijela je 20.05.2010.godine. Ugovor o prijenosu prava upravljanja na nekretninama zaključen je 12.08.2010.godine između JP Željeznice FBiH i Federacije BiH. Također, Odluka o davanju saglasnosti za pokretanje postupka javnog oglasa za izvođenje radova na rušenju – uklanjanju devastiranih objekata i građevina je donesena prije donošenja Dopunskog rješenja o odobravanju uklanjanja građevina od 05.07.2010.godine, donesenog od strane Odjela za urbanizam i gradnju grada Mostara.

Kao što je konstatovano i revizijama prethodnih godina u 2007.godini je na osnovu odluke Vlade FBiH zaključen ugovor o kupoprodaji devastiranog objekta Hercegovina hotel, između Vlade FBiH, zastupana po direktoru Službe, i Hotela Mostar d.o.o. Mostar, koji je 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 – Odjel 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. Pomenutim Rješenjem odobreno je uklanjanje građevine hotela Hercegovina i zgrade Direkcije ŽTO Sarajevo, obzirom da se stranke u postupku – nositelji stanarskih prava nisu odazvale pozivu, a nije odobreno uklanjanje jednog dijela građevina na istočnoj strani parcele iz razloga što se pred Općinskim sudom vodi postupak utvrđivanja prava vlasništva po zahtjevu Fudbalskog kluba „Lokomotiva“. Odjel za urbanizam i gradnju Grada Mostara je 05.07.2010.godine donio Dopunsko rješenje kojim se odobrava uklanjanje navedene građevine uz obrazloženje da je dostavljenim zapisnikom sa glavne rasprave Općinskog suda u Mostaru vidljivo da je tužba povučena, pa su se stekli uslovi za izdavanje odobrenja.

U toku 2010.godine Služba se više puta obraćala Odjelu za urbanizam i građenje grada Mostara za izdavanje urbanističke saglasnosti, međutim do okončanja revizije ista nije dobijena. **Imajući u vidu da su za kupovinu navedenog devastiranog objekta utrošena sredstva u iznosu od 3.000.000 KM, da se u zadnje tri godine (2008.-2010.godina) budžetom planiraju sredstva za izgradnju zgrade za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru, koja ostanu nerealizirana, kao i da se značajan iznos sredstava isplaćuje za smještaj federalnih ministarstava za koja se i namjerava izgradnja novog objekta, potrebno je da Služba informiše Vladu FBiH o svim poduzetim aktivnosti, kao i eventualnim posljedicama nemogućnosti realizacije izgradnje objekta, a u cilju okončanja aktivnosti vezano za postupak dobijanja urbanističke saglasnosti, bez preuzimanja dodatnih obaveza po naprijed navedenom kupoprodajnom ugovoru.** Napominjemo da je istim 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.

Potrebno je da Služba u okviru svoje nadležnosti poduzme aktivnosti u cilju okončanja postupka dobijanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole za izgradnju objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru, 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.

3.12 Ostali nalazi

Na poziciji stalnih sredstava – zgrade iskazani su ulaganja **na adaptaciji Velike sale i pratećih prostora u zgradi Parlamenta FBiH** u iznosu od 1.820.399 KM. Skrećemo pažnju da smo i prethodnim revizijama konstatirali da **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,** međutim po istom nisu poduzete adekvatne aktivnosti.

Vezano za **izvršena ulaganja u 2007. i 2008.godini u objekat JP Geodetski zavod BiH,** prethodnom revizijom smo konstatirali da je Služba u 2009.godini uputila Vladi FBiH i 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 kojoj su ukupno uložena sredstva 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, u toku 2010.godine nisu poduzete aktivnosti od strane Službe u cilju rješavanja naprijed navedenog. Napominjemo, da iako su se od strane Vlade FBiH poduzimale aktivnosti vezano 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 2010.godine, Služba ne raspolaže sa dokumentacijom kojom bi se potvrdilo da su federalne institucije uselile u navedeni objekat.

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. 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, na šta smo više puta ukazivali, 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 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 Veliku salu i prateće objekte u zgradi Parlamenta FBiH, JP Geodetski zavod BiH, i „Dom odmora Trpanj“, iskazanih na poziciji stalnih sredstava u upotrebi za koju se ne raspolaze 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.

4. KOMENTAR

U ostavljenom roku Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH se očitovala dopisom broj 02-14-2320/11 od 01.06.2011. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za 2010. godinu. U navedenom očitovanju dato je obrazloženje i dostavljena dokumentacija za dio nalaza, međutim isto nije uticalo na konstatovane propuste navedene u Izvještaju, iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje i dostavljena relevantna dokumentacija. Za primjedbe koje nisu prihvaćene dato je pojašnjenje u Komentaru na dostavljeno očitovanje, 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 za finansijsku reviziju:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Azra Delić, dipl. oec.

Članovi tima:

Maida Letić, dipl. oec.

Perislav Delić, dipl.oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH na dan 31.12.2010. godine
Izraženo u KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2010. godinu	Izmjene Budžeta za 2010.godinu ¹	Tekuća rezerva u 2010.godini	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ²	Operativni budžet za 2010. godinu (od 4 do 7) ³	Izvršenje budžeta za 2010.god.	Izvršenje budžeta za 2009.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci (1-12)	16.345.618	16.345.618			-529.698	15.815.920	14.331.649	14.297.612
1.	Bruto plate zaposlenih	8.241.751	8.241.751				8.241.751	8.149.301	7.977.462
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.938.172	1.938.172			-145.848	1.792.324	1.695.624	2.046.787
3.	Doprinosi poslodavca	865.384	865.384				865.384	856.736	840.303
4.	Putni troškovi	75.132	75.132			-6.261	68.871	50.449	48.304
5.	Izdaci za energiju	1.318.985	1.318.985			-109.915	1.209.070	795.940	743.346
6.	Izdaci za komunalne usluge	349.074	349.074			-29.081	319.993	226.131	227.684
7.	Nabavka materijala	694.000	694.000				694.000	667.417	471.943
8.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	79.000	79.000			-6.583	72.417	37.067	25.248
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	1.395.000	1.395.000			-116.250	1.278.750	1.224.442	1.060.995
10.	Izdaci za tekuće održavanje	555.000	555.000			-46.250	508.750	283.313	256.883
11.	Izdaci za osiguranje bank. opreme	68.000	68.000			-5.667	62.333	38.127	48.081
12.	Ugovorene usluge	766.120	766.120			-63.843	702.277	307.102	550.576
II	Tekući grantovi	185.000	415.580				415.580	185.000	85.000
1.	Subvencija javnim poduzećima	185.000	415.580				415.580	185.000	85.000
III	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (1-2)	3.657.148	3.657.148			-2.000.000	1.657.148	138.873	1.223.760
1.	Nabava građevina	3.000.000	3.000.000			-2.000.000	1.000.000	47.034	1.223.760
2.	Nabava opreme	657.148	657.148				657.148	91.839	
	Ukupni rashodi i prihodi	20.187.766	20.418.346			-2.529.698	17.888.648	14.655.522	15.606.372
	Broj uposlenih	514	514				514	492	496

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010.godinu („Službene novine FBiH“, broj 58/10)

² Manje odobrena sredstva operativnim budžetom u odnosu na zakonom odobreni budžet –umanjenje izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija bez relevantne dokumentacije

³ Ukupno odobrena sredstva budžetom za 2010.godinu