



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBIH

2021.

Broj: 01-02-06-11-1-3025-7/21



Sarajevo, juli 2022.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI	9
5.1	EVIDENCIJA I UPRAVLJANJE IMOVINOM PRIJAŠNJEG FEDERALNOG MINISTARSTVA ODBRANE	9
5.2	KORIŠTENJE I UKNJIŽAVANJE IMOVINE ZAVODA ZA PLATNI PROMET FBiH U LIKVIDACIJI	12
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
7.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	15
7.1.1	Prihodi i primici	15
7.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	16
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	16
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	17
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	18
7.2	BILANS STANJA.....	19
7.2.1	Kratkoročna potraživanja i razgraničenja	19
7.2.2	Stalna sredstva	20
7.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	21
7.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	21
8.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	22
9.	JAVNE NABAVKE	22
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	24
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	25
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu	26
	Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine	29



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (u daljem tekstu: Služba)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Službe na 31. 12. 2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost stalnih sredstava u finansijskim izvještajima u iznosu od 2.826.813 KM (zgrade: 2.704.681 KM i stanovi: 122.132 KM), jer Služba ne raspolaže dokumentacijom o vlasništvu, niti je u posjedu ovih nekretnina. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 7.2.2 Izvještaja).**

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.



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

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za 2021. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Službe za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **U skladu s Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, te odlukama i zaključcima Vlade FBiH iz ranijeg perioda, Služba je, između ostalog, zadužena da vodi evidenciju i upravlja nekretninama vojne imovine, poslovnih prostora i nepokretne imovine bivšeg Federalnog ministarstva odbrane i bivšeg Zavoda za platni promet Federacije BiH. Izvještaje i informacije o izvršenim poslovima, kao i problemima vezanim za izvršavanje povjerenih zadataka, Služba redovno dostavlja Vladi FBiH. Osnovni problemi upravljanja imovinom su imovinskopravni odnosi koje Služba ne može riješiti zbog nepostojanja Zakona o državnoj imovini na nivou BiH kojim se treba riješiti pitanje državne imovine Bosne i Hercegovine, pa samim tim Služba nema pravni osnov da adekvatno zaštiti povjerenu imovinu (tačke 5.1 i 5.2 Izvještaja);**



- Pokrenuti su sudski procesi za naplatu potraživanja od zakupa 72 poslovna prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, po kojima ukupni tužbeni zahtjevi iznose 3.827.409 KM. Naplata značajnog dijela ovih potraživanja neizvjesna je s obzirom na to da je za većinu zakupljenih prostora neriješen status vlasništva i značajan broj korisnika poslovnih prostora je nelikvidan (tačka 7.2.1 Izvještaja);
- Obračun naknada članovima komisija koji su zaposlenici Službe nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima, s obzirom na to da Federalno ministarstvo finansija nije osiguralo preduslove za ovaj obračun (tačka 7.1.2.2 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 28. 7. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.*	Provoditi mjere utvrđene Planom integriteta.	4.
3.*	Uspostaviti potpunu evidenciju pokretne i nepokretne imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH s ciljem efikasnog upravljanja i raspolaganja tom imovinom.	5.1
4.*	Postupak izdavanja u zakup poslovnih prostora i zaključivanje ugovora vršiti u skladu s Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH.	5.1
5.*	U saradnji s Federalnim pravobranilaštvom poduzeti aktivnosti na bržoj i efikasnijoj naplati potraživanja od zakupa poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.	5.1
6.*	Izvršiti uvid u stvarno korištenje prostora bivšeg Zavoda za platni promet FBiH i nakon konstatovanog stanja predložiti racionalno korištenje, u skladu s potrebama budžetskih korisnika.	5.2
7.	Kod izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu koji se odnosi na iskazivanje planskih vrijednosti.	7.
8.	Osigurati potpuno poštovanje Normativa utroška materijala, a članove popisnih komisija imenovati u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.1.1
9.	Utvrđivanje prava na isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.	7.1.2.2
10.*	Stalna sredstva iskazivati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.2
11.*	Nastaviti aktivnosti na rješavanju statusa ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, kao i na rješavanju imovinskopravnih odnosa (Dom odmora Trpanj i Sala u zgradi Parlamenta FBiH).	7.2.2
12.*	Imenovati članove popisne komisije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	7.2.4
13.	Provoditi javne nabavke za usluge objavljivanja tendera i oglasa u skladu s članom 8. Zakona o javnim nabavkama.	9.

* nerealizovana preporuka iz prethodnog perioda (devet)

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2021. godinu;
- Budžet FBiH za 2021. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Uredba o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Služba je osnovana Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH¹ (u daljem tekstu: Uredba o Službi). U skladu sa Uredbom, vrši poslove za potrebe Vlade FBiH i njenih ureda, federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH i Ureda predsjednika i potpredsjednika FBiH. Može obavljati i poslove za potrebe drugih federalnih tijela, na njihov zahtjev i uz saglasnost Vlade FBiH, a na osnovu pismeno sačinjenog ugovora, kao i za tijela Bosne i Hercegovine, po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH.

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređen je način rada i rukovođenja Službom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Sistematizirana su radna mjesta za 436 izvršilaca, a na 31. 12. 2021. godine u Službi je bilo 363, dok je Budžetom FBiH planirano 413 zaposlenih.

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

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Službe za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2021. do juna 2022. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je finansijsku reviziju Službe za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Služba je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila je o preduzetim radnjama u svrhu prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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



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

Realizovane preporuke

- 1) Donesen je novi cjenovnik ugostiteljskih usluga, kojim su povećane cijene.
- 2) Općinski sud u Sarajevu donio je presudu u vezi naplate potraživanja po kreditu datom radniku, kojom je tužbeni zahtjev Službe djelimično prihvaćen.

Nerealizovane preporuke

- 1) Kontinuirano provoditi mjere utvrđene Planom integriteta.
- 2) Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
- 3) Uspostaviti potpunu evidenciju pokretne i nepokretne imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH s ciljem efikasnog upravljanja i raspolaganja tom imovinom.
- 4) Postupak izdavanja u zakup poslovnih prostora i zaključivanje ugovora vršiti u skladu sa Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH.
- 5) U saradnji s Federalnim pravobranilaštvom poduzeti aktivnosti na bržoj i efikasnijoj naplati potraživanja od zakupa poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.
- 6) Izvršiti uvid u stvarno korištenje prostora bivšeg Zavoda za platni promet FBiH i nakon konstatovanog stanja predložiti racionalno korištenje, u skladu s potrebama budžetskih korisnika.
- 7) Stalna sredstva iskazivati na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.
- 8) Nastaviti aktivnosti na rješavanju statusa ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, kao i na rješavanju imovinskopravnih odnosa (Dom odmora Trpanj i Velika sala u zgradi Parlamenta FBiH).
- 9) Imenovati članove popisne komisije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

1. Obračun poreza i doprinosa na naknade nastale po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima. Preporuka nije ocijenjena zbog mišljenja Federalnog ministarstva finansija i ograničenja postojeće aplikacije za obračun plaća i naknada u okviru Trezora FBiH.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dato je ukupno 13 preporuka, od čega su četiri nove i devet preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu (devet nerealizovanih).

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu data je jedna preporuka, za koju će se postupanje ocijeniti u narednoj godini, a odnosi se na poštovanje Normativa utroška materijala i imenovanje članova popisnih komisija u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

S obzirom na to da će se postupanje po preporuci provesti u narednoj godini, ponovit će se u izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Služba u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

U skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, rad Službe organizovan je po odjeljenjima i servisima, kao osnovnim organizacionim jedinicama i odsjecima, kojim je predviđeno devet organizacionih jedinica: Kabinet direktora, Ured za poslove u Mostaru, odjeljenja za pravne, opće i poslove osiguranja objekata, za stambene i imovinskopravne poslove, za knjigovodstveno-materijalne poslove, za investiciono i tekuće održavanje, servisi za poslove ugostiteljstva i usluga prevoza i jedinice za internu reviziju. Služba radi sa manjim brojem izvršilaca u odnosu na usvojeni Pravilnik, jer su nepopunjena radna mjesta za zaposlenike u Službi sekretara, u Jedinici za internu reviziju, te u odsjecima za knjigovodstvo, finansijske poslove i poslove informatike, spremanje i uređenje prostora i pružanje ugostiteljskih usluga. **Navedeno može dovesti do rizika u obavljanju poslovnih procesa koji su u nadležnosti Službe, s obzirom na njihovu složenost. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena su radna mjesta za deset rukovodećih državnih službenika (direktor, sekretar i osam pomoćnika direktora), 48 ostalih državnih službenika i 378 namještenika. Upraznjena su radna mjesta za ukupno 73 izvršioca, što može dovesti u pitanje uspostavu povoljnog kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti u obavljanju poslova i radnih zadataka Službe.**

Sistem unutrašnje kontrole rada i poslovanja Službe definisan je Pravilnikom o unutrašnjoj kontroli iz 2017. godine, te su utvrđena načela kojima se moraju rukovoditi državni službenici i zaposlenici u Službi prilikom stvaranja i ispunjavanja finansijsko-materijalnih obaveza i upotrebe sredstava Službe, kao i izvršavanja drugih radnih obaveza.

Sačinjen je Registar rizika sa mapom procesa u kojoj je dat kratak opis procesa ali bez detaljnog opisa aktivnosti koje se provode u organizacionim jedinicama, lica odgovornih za provođenje, te načina i rokova provođenja pojedinih aktivnosti. U 2021. godini nisu ažurirani rizici.

Imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, a Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole dostavljen je Centralnoj harmonizacijskoj jedinici 23. 2. 2022. godine. U Izvještaju nisu konstatovani propusti i novi rizici, ali su navedene mjere koje će se poduzet za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama.

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

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Interna revizija

Uspostava Jedinice za internu reviziju sa sistematizovanim radnim mjestom pomoćnika direktora Jedinice i tri stručna savjetnika za poslove interne revizije predviđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Konkurs za popunu jednog radnog mjesta raspisan je 10. 9. 2021. godine, a po okončanju konkursne procedure jedini kandidat sa liste uspješnih odustao je od postavljenja na radno mjesto. **Jedinica za internu reviziju nije uspostavljena, zbog čega nije osigurano nadgledanje, praćenje i relevantno izvještavanje o funkcionisanju internih kontrola s ciljem unapređenja poslovanja i osiguranja sistematičnog pristupa ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja.**

Preporuka:

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

Prevenција korupcije

Služba je Odlukom od 2020. godine usvojila Plan integriteta i imenovala radnu grupu za provođenje Plana. Imenovan je koordinator koji je zadužen da koordinira radom radne grupe i odgovoran je za praćenje i provođenje poslova Plana i provođenje mjera koje sadrži Plan integriteta. U toku revidirane godine nije nam prezentirana dokumentacija o poduzimanju aktivnosti na provođenju mjera Plana integriteta.

Preporuka:

- **provoditi mjere utvrđene Planom integriteta.**

5. OBAVLJANJE POSLOVA IZ NADLEŽNOSTI

Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH utvrđene su nadležnosti Službe, dok su odlukama i zaključcima Vlade FBiH data zaduženja vezano za vođenje evidencije o pokretnoj i nepokretnoj imovini prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane (u daljem tekstu: prijašnji FMO) i Vojske FBiH, nekretnine preuzete od bivšeg Zavoda za platni promet FBiH, kao i drugi poslovi koji su joj stavljeni u zadatak, a koji po svojoj prirodi spadaju u djelokrug zajedničkih poslova.

5.1 EVIDENCIJA I UPRAVLJANJE IMOVINOM PRIJAŠNJEG FEDERALNOG MINISTARSTVA ODBRANE

Vlada FBiH je Odlukom iz 2005. godine preuzela nepokretnu i pokretnu imovinu kojom je pravo raspolaganja imalo Federalno ministarstvo odbrane, a Zaključkom Vlade FBiH iz 2006. godine Služba je zadužena da preuzme poslove u vezi s nepokretnom i pokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Također, Služba je zadužena da vodi evidenciju i upravlja pokretnom i nepokretnom imovinom prijašnjeg FMO-a, koja obuhvata stanove, poslovne prostore, garaže i drugu neperspektivnu vojnu imovinu.

Stambeni fond prijašnjeg FMO-a imao je 12.696 stambenih jedinica, od čega 3.069 nije vraćeno ranijim nosiocima stanarskih prava. Broj stambenih jedinica koje nisu vraćene nije konačan, s obzirom na to da u mnogim predmetima još uvijek nisu okončani postupci po zahtjevima za vraćanje stanova u posjed ranijim korisnicima i nosiocima stanarskih prava. Služba je u toku godine obavljala poslove u vezi stanova iz stambenog fonda prijašnjeg FMO-a i Vojske Federacije, te je 28. 1. 2022. godine Vladi FBiH dostavila Informaciju o stanovima iz stambenog fonda prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom od 10. 2. 2022. godine. U informaciji su navedene aktivnosti Prvostepene stambene komisije po podnesenim zahtjevima za dodjelu zamjenskih stanova, obnovu ranije zaključenih ugovora o korištenju i dodjeli stanova, u kojoj je dostavljeno 99 predmeta. U toku 2021. godine izvršeno je 99 kontrola korištenja stanova i zapečaćeno je i preuzeto pet stanova, uvedena su tri lica u posjed stanova i upućen je jedan poziv za predaju stana.



Također, vršila se dopuna baze podataka, ažuriranja evidencija i unos u registar stanova iz stambenog fonda prijašnjeg FMO-a. Za isplatu novčane naknade po članu 39e. Zakona o prodaji stanova na kojim postoji stanarsko pravo⁶, zaprimljeni su zahtjevi ranijih nositelja stanarskih prava kojima stanovi nisu vraćeni u posjed, a odlukama Ustavnog suda BiH⁷ utvrđena je povreda prava na imovinu za isplatu naknade za stan. Zbog neusklađenosti zakonskih odredbi (Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Zakon o prestanku primjene Zakona o napuštenim stanovima, Presuda Evropskog suda za ljudska prava iz 2012. godine u predmetu „Mago i drugi protiv BiH“ u korist aplikanata koji su tražili da ponovo uđu u posjed svojih prijeratnih stanova, a za razliku aplikanata od predmeta „Đokić protiv BiH“ nisu otkupili stanove prije rata, već su imali „stanarsko pravo“) Služba nema zakonskog osnova za postupanje po zaprimljenim zahtjevima, niti ima nadležnost za rješavanje ovih zahtjeva. Imajući u vidu da su općinski sudovi u FBiH počeli donositi presude u korist tužitelja (prijeratni nositelji stanarskih prava i imaoci ugovora o otkupu stanova za stanove prijašnjeg FMO), Služba je istakla mogućnost značajnog opterećenja Budžeta FBiH ako bi se ranijim nositeljima stanarskih prava koji u FBiH nisu vratili stanove u posjed prihvatila isplata naknade u iznosu od 1.000 EUR/m², kako je to određeno u presudi Evropskog suda za ljudska prava u predmetu „Branimir Đokić protiv BiH“. Po ovom pitanju, Vlada FBiH je zadužila Federalno ministarstvo prostornog uređenja, Federalno ministarstvo finansija, Federalno ministarstvo pravde, Ured za saradnju i zastupanje pred Ustavnim sudom BiH i Službu da Vladi FBiH predlože mjere kojima će se osigurati implementacija odluka Ustavnog suda BiH iz 2012. godine. Za navedena zaduženja nisu utvrđeni rokovi postupanja zaduženim institucijama. **Služba je, u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, sačinila sveobuhvatnu analizu stanja predmeta sličnih ili istih kao predmeti „Đokić protiv BiH“ (491 stan površine 30.259 m²) i „Mago i drugi protiv BiH“ (738 stan površine 39.266 m²), te dostavila 31. 5. 2021. godine Informaciju Vladi FBiH sa prijedlogom mjera, koja je usvojena Zaključkom 10. 6. 2021. godine. Informacijom su predložene mjere za rješavanje ovih predmeta regulisanjem zakonskog rješenja u skladu sa presudom Ustavnog suda BiH i slanja urgencije za dostavljanje podataka o vojnim stanovima od Republike Srbije putem Ministarstva vanjskih poslova BiH, te dostavila nacrt urgencije Vladi FBiH.**

Prema evidenciji **poslovnih prostora** prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, Služba je imala pravo upravljanja i korištenja nad 228 poslovnih prostora. Po prezentiranoj dokumentaciji, u revidiranoj godini je za samo 50 poslovnih prostora fakturisana zakupnina, a za 72 poslovnih prostora utuženi su korisnici zbog neplaćanja zakupnine. Na prijedlog Službe, u toku godine šest poslovnih prostora dodijeljeno je na privremeno korištenje bez naknade odlukama Vlade FBiH (Agenciji za državnu službu FBiH, Savezu RVI sa 100% invaliditetom, Vijeću mladih FBiH, Federalnom ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata, Fondaciji za pružanje pravne pomoći pripadnicima boračke populacije, Udruženju JOB „Unija veterana“ Općine Stari Grad Sarajevo i Udruženju „Maloljetnih boraca Armije RBiH – Općina Stari Grad“). Proveden je postupak javnog oglašavanja za 18 slobodnih prostora (16 u Sarajevu i dva u Mostaru) na osnovu objavljenog javnog poziva od 9. 9. 2021. godine u dvoje dnevne novine. Pozivom su određene minimalne cijene zakupa, u skladu sa općinskim odlukama na čijem području se nalaze, stanje poslovnog prostora i uslovi za dostavljanje prijave. Nakon provedenog postupka dodjele u zakup poslovnih prostora izvršena je dodjela za pet u Sarajevu i jedan u Mostaru. Na kraju godine bilo je slobodno 16 poslovnih prostora i šest sa neriješenim pravnim statusom i mogućnošću korištenja. U cilju smanjenja negativnih uticaja na poslovanje izazvanih pandemijom COVID-19, na prijedlog Službe, Vlada FBiH je donijela zaključak, kojim je ovlasila Službu da zakupcima poslovnih prostora umanjí mjesečnu zakupninu u iznosu od 50% za period od tri mjeseca počev od 1. 3. 2021. godine do 31. 5. 2021. godine.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 27/97, 11/98, 22/99, 27/99, 7/00, 32/01, 61/01, 15/02, 54/04, 36/06, 51/07, 72/08 i 23/09

⁷ Ustavni sud BiH donio je 30. 3. 2012. g. Odluku o dopustivosti i meritumu U-15/11, kojom je utvrdio da odredbe člana 39. e st. 3 i 4. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje naknade nisu u skladu sa članom II/3.k) Ustava BiH i članom 1. Protokola broj 1 uz Evropsku konvenciju za zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda, i naložio Parlamentu FBiH da u roku od tri mjeseca od dana objavljivanja Odluke uskladi navedenu zakonsku odredbu.



Za zakup 72 prostora korisnici ne plaćaju zakupninu, zbog čega su pokrenuti sudski sporovi i potraživanja za zakup i na 31. 12. 2021. iznosila su 3.827.409 KM. Određeni korisnici ovih poslovnih prostora i dalje ih koriste i onemogućavaju Službi ulazak u posjed, a četiri prostora se bespravno koriste. Izvršena je kontrola korištenja za 24 poslovna prostora, preuzimanje četiri poslovne prostorije i izvršene su četiri primopredaje poslovnih prostora, na osnovu zapisnika.

Imajući u vidu da se i dalje četiri prostora bespravno koriste, da je 16 slobodno i da je šest nemoguće koristiti, ne možemo potvrditi da su poduzimane aktivnosti osigurale da se poslovni prostori, koji su dati Službi na upravljanje i korištenje, efikasno koriste i štite od daljeg propadanja i bespravnog korištenja.

Ugovor za poslovni prostor u Ulici Maršala Tita broj 11 Sarajevo, površine 266,80 m², koji je bio potpisan u skladu sa zaključkom Vlade FBiH na period od 10 godina, do 21. 10. 2020. godine, sa mjesečnom zakupninom od 27 KM/m², istekao je. Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH⁸ (u daljem tekstu: Uredba o zakupu poslovnih prostora) utvrđen je način i postupak davanja u zakup poslovnog prostora putem javnog oglasa po osnovu pismenih ponuda i neposrednom pogodbom. Članom 17. Uredbe o zakupu poslovnih prostora utvrđeno je da se, nakon isteka ugovora o zakupu, on može produžiti putem aneksa, na period od pet godina, sa zakupcima koji redovno izmiruju zakupninu. Služba nije objavila javni poziv za izdavanje navedenog poslovnog prostora po isteku ugovora, nego je potpisala novi ugovor sa Monexom d.o.o. Sarajevo 30. 10. 2020. godine na period od pet godina, sa mjesečnom zakupninom od 42 KM/m². U dijelu trajanja ugovora predviđeno je produženje ugovora nakon isteka pet godina, u skladu s odredbama člana 33. Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija,⁹ što nije u skladu s Uredbom o zakupu poslovnih prostora. Potpisanim ugovorom predviđeno je da zakupoprimac ne može izdati u podzakup poslovni prostor niti vršiti adaptacije bez saglasnosti Službe. Monex d.o.o. je dostavio zahtjev za saglasnost za adaptaciju dijela poslovnog prostora i stavljanje poslovnog prostora u podzakup. Služba je izdala saglasnost za izdavanje dijela poslovnog prostora, s tim da period podzakupa ne može biti duži od perioda trajanja Ugovora sa Službom, kao i saglasnost za adaptaciju prostora koji su na teret zakupoprimca, i sve učinjeno i postavljeno ostaje u poslovnom prostoru bez prava na naknadu. Služba ne posjeduje dokumentaciju kome i pod kojim uslovima (cijena i period podzakupa, nosioci troškova adaptacije) su dijelovi predmetnog prostora dati u podzakup.

S obzirom na to da je potpisan novi ugovor za poslovni prostor u Ulici Maršala Tita broj 11 Sarajevo, i da Služba nije provela proceduru javnog oglašavanja u skladu s Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH, ne možemo potvrditi da je ostvarena maksimalna cijena zakupa. Također, ugovorom se definišu odredbe za produživanje ugovora na osnovu Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija, koje nisu u skladu s Uredbom o zakupu poslovnih prostora.

U evidenciji Službe je 180 **neperspektivnih lokacija vojne namjene** na području FBiH (kasarne, skladišta, zemljišta, tuneli i drugi objekti), od čega je 89 lokacija preuzeto, 16 je i dalje u posjedu Ministarstva odbrane BiH, a 75 lokacija nije preuzeto. Neperspektivne lokacije vojne namjene se odlukama Vlade FBiH, na prijedlog Službe, dodjeljuju na korištenje, i u revidiranoj godini donesene su četiri odluke.

Informaciju u vezi nekretnina vojne namjene, poslovnih prostora i nepokretne imovine bivšeg Zavoda za platni promet FBiH Služba je 28. 1. 2022. godine dostavila Vladi FBiH, koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom 10. 2. 2022. godine. U informaciji, Služba je istaknula probleme vezane za vojnu imovinu i upravljanje njom, bez predloženih mjera za dalje postupanje.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 35/13, 48/14 i 76/16

⁹ „Ugovor o zakupu poslovnih prostorija zaključen na određeno vrijeme smatra se po isteku vremena na koje je zaključen prečutno obnovljenim na neodređeno vrijeme ako zakupac i poslije vremena na koje je ugovor bio zaključen nastavi da koristi poslovnu prostoriju, a zakupodavac se tome ne protivi (ako do isteka vremena na koje je ugovor zaključen ili 15 dana po isteku toga vremena, nije pismeno ili preko suda zahtijevao da mu zakupac preda prostorije).“



Služba u Informaciji nije dala prijedlog mjera radi naplate potraživanja od izdavanja u zakup poslovnih prostora i ulaska u posjed prostora za koje se ne plaća zakupnina, niti je predložila poduzimanje konkretnih aktivnosti s ciljem konačnog postupanja po Zaključku Vlade FBiH, kojim joj je u nadležnost data nepokretna imovina prijašnjeg FMO-a. Vlada FBiH Informaciju je samo usvojila, bez zaduženja za nepokretnu imovinu na rješavanju utvrđenih problema u narednom periodu.

Preporuke:

- *uspostaviti potpunu evidenciju pokretne i nepokretne imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH s ciljem efikasnog upravljanja i raspolaganja tom imovinom;*
- *postupak izdavanja u zakup poslovnih prostora i zaključivanje ugovora vršiti u skladu s Uredbom o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH;*
- *u saradnji s Federalnim pravobranilaštvom poduzeti aktivnosti na bržoj i efikasnijoj naplati potraživanja od zakupa poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane.*

5.2 KORIŠTENJE I UKNJIŽAVANJE IMOVINE ZAVODA ZA PLATNI PROMET FBIH U LIKVIDACIJI

Odlukama i zaključcima Vlade FBiH od 2011. godine Služba je imenovana kao sljednica Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji (u daljnjem tekstu: Zavod) nakon provedene likvidacije. Po završetku poslova likvidacije Službi, kao sljednici Zavoda, treba prenijeti vođenje sudskih sporova pokrenutih od protiv Zavoda, vlasništvo nad stanovima, garažama i pokretnoj imovini Zavoda, te imovinu društvenog standarda u Republici Srbiji, Crnoj Gori i Republici Hrvatskoj. Vlada FBiH je u 2017. godini prihvatila Izvještaj o aktivnostima i stepenu dovršenosti poslova na likvidaciji Zavoda sa 31. 12. 2016. godine i odredila da se do 31. 3. 2017. godine između Likvidatora i Službe izvrši primopredaja imovine, opreme, inventara, arhive i dokumentacije o imovini i dokumentacije u vezi sudskih sporova. Zaduženi su potpisali Zapisnik o preuzimanju dokumentacije Zavoda 16. 3. 2017. godine, kojim je obuhvaćen samo manji dio imovine i opreme.

U Registru nekretnina preuzetih od Zavoda za platni promet FBiH (u daljem tekstu: Registar) Služba je evidentirala ukupno 85 poslovnih zgrada, prostora, garaža i jedinica za odmor radnika u Neumu. Navedena imovina je evidentirana u vanbilansnoj evidenciji do momenta upisa prava na nekretninama u zemljišnim knjigama i katastarskim operatima, kada će se na osnovu procijenjene vrijednosti evidentirati na imovini Službe. Do kraja 2021. godine okončan je postupak za upis prava vlasništva i promjene posjednika u katastarskim operatima za 29 nekretnina Zavoda. U revidiranoj godini, nakon procjene tržišne vrijednosti, dva poslovna prostora Zavoda u Kaknju i Varešu, evidentirana su na poziciji stalnih sredstava (806.602 KM) i isknjižena iz vanbilansne evidencije (1.173.622 KM). Također, Služba je nastavila sa aktivnostima koje se odnose na: preuzimanje imovine (koja nije preuzeta), pokretanje postupaka upisa prava vlasništva u zemljišnim knjigama, obavljanje kontrole korištenja imovine i uvođenje korisnika u posjed, pripremu izmjene odluka o davanju nekretnina na korištenje, zaključivanje ugovora o zakupu poslovnih prostora i garaža, te na obavljanje drugih poslova koji su joj aktima Vlade FBiH dati u nadležnost.

U februaru 2019. godine Vlada FBiH imenovala je Komisiju za revidiranje ranije donesenih odluka o dodjeli na korištenje poslovnih prostorija bivšeg Zavoda za platni promet FBiH da, u roku od 60 dana od dana imenovanja, izvrši analizu tih odluka u smislu njihove preraspodjele i na osnovu provedene analize predloži Vladi FBiH revidiranje odluke o dodjeli na korištenje poslovnih prostorija Zavoda. Komisiju su činili predstavnici Porezne uprava FBiH, Finansijske policije, Finansijsko-informatičke agencije i Službe.

Komisija je izvršila obilazak svih prostora koje dijele institucije predstavnika komisije, jer je komisija donijela zaključak da su predmet rada prostori koje koriste institucije i mogućnost preraspodjele prostorija. **Komisija je sačinila Informaciju, sa prijedlogom zaključaka koji se odnose na revidiranje odluka bivšeg Zavoda za platni promet FBiH za 17 prostora, i dostavila je Vladi FBiH 17. 6. 2019. godine. Informacija još uvijek nije razmatrana niti je izvršeno revidiranje ranije donesenih odluka.**



U augustu 2020. godine Finansijsko-informatička agencija se obratila Službi da joj, u skladu sa potpisanim ugovorima o korištenju poslovnih prostora u Glamoču i Drvaru, da saglasnost za izdavanje u zakup dijela dodijeljenih prostora. Vlada FBiH je dala saglasnost odlukom od 8. 1. 2021. godine, kojom je odobrila Finansijsko-informatičkoj agenciji davanje u zakup dijela poslovnih prostorija, uz obavezu da 50% mjesečne zakupnine uplaćuje u korist Budžeta FBiH. Uvidom u Registar, na osnovu odluka Vlade FBiH Finansijsko-informatička agencija koristi 71 poslovni prostor (dio ili u potpunosti) ukupne površine, sa zajedničkim prostorijama sa drugim korisnicima, 11.911 m² (ukupna površina svih prostora iz Registra: 25.976 m²). **S obzirom na to da se i dalje izdvajaju sredstva za iznajmljivanje prostora za budžetske korisnike (1.064.349 KM), a Finansijsko-informatičkoj agenciji je dodijeljena većina poslovnih prostora Zavoda, koje izdaje pod zakup i ne koristi za svoje poslovanje, ne možemo potvrditi da su odlukama Vlade FBiH prostori Zavoda efikasno i racionalno dodijeljeni.**

Vladi FBiH dostavljena je Informacija u vezi nekretnina vojne namjene, poslovnih prostora i nepokretne imovine bivšeg Zavoda za platni promet FBiH u januaru 2022. godine, u kojoj je navedeno da je izvršen upis prava vlasništva u zemljišnim knjigama i upis promjene posjednika u katastarskim operatima za 29 nekretnina, te da je obavljeno devet kontrola korištenja nekretnina i da je izvršena primopredaja prostorija u Zavidovićima, Odžaku i Visokom. Služba je dostavila i izvještaj o pokrenutim procesima za upis vlasništva samostalno ili uz pomoć Federalnog pravobranilaštva, koji nisu okončani, i u većini slučajeva zemljišno-knjižni uredi odbijali su zahtjev za upis prava vlasništva u korist Službe. Kao razloge odbijanja navode sljedeće: Služba nije registrovana kao pravno lice kod nadležnog registracijskog suda; likvidacioni postupak bivšeg Zavoda za platni promet FBiH nije proveden putem nadležnog suda; zahtjev za uknjižbu podnositi isključivo putem Federalnog pravobranilaštva; Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH nije propisano da Služba može sticati pravo vlasništva Zavoda. **Uvidom u izvještaj o radu Službe i Informaciju koja je upućena na Vladu FBiH, pored navedenih problema u realizaciji poslova iz svoje nadležnosti, Služba nije dala prijedlog mjera i daljih aktivnosti na rješavanju uočenih problema i slabosti vezanih za prenos i status nekretnina koje su joj date u nadležnost. Vlada FBiH prihvatila je predloženu Informaciju Službe i usvojila je Zaključkom 10. 2. 2022. godine, bez novih zaduženja.**

Radi rješavanja smještaja Parlamenta FBiH, Vlada FBiH je u septembru 2019. godine zadužila Službu da zaključi sporazum sa Gradom Sarajevom s ciljem realizacije prenosa prava korištenja prostora u upravnoj zgradi DPO-a na Parlament FBiH. Vlada FBiH je 24. 10. 2019. godine donijela Odluku o izmjeni odluke o davanju na korištenje nekretnina Zavoda za platni promet Federacije BiH, kojom se objekat u Ul. Maršala Tita 62 daje na korištenje Gradu Sarajevu i Ministarstvu finansija Kantona Sarajevo u zamjenu za ustupanje na korištenje upravne zgrade DPO-a u Ulici Hamdije Kreševljakovića broj 3. Do kraja revidirane godine odluka je djelimično realizirana, jer je samo dio zgrade predat Gradu Sarajevu s obzirom na to da Komisija za vrijednosne papire FBiH i Registar vrijednosnih papira u FBiH nisu postupili po zaduženjima Vlade FBiH i nisu napustili objekat. **Do okončanja revizije nije izvršeno potpisivanje sporazuma jer prethodni korisnici zgrade u Ul. Maršala Tita 62 nisu napustili prostorije u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH.**

Ne možemo potvrditi da je izvršena kontrola korištenja prostora bivšeg Zavoda za platni promet FBiH i racionalna raspodjela budžetskim korisnicima, u skladu sa stvarnim potrebama, jer nije izvršen potpun i stvarni uvid i kontrola prostora (kontrola 9 od 85 prostora), te nije utvrđen status prostora u skladu sa zaključenim ugovorima s krajnjim korisnicima. Dakle, Služba ovim prostorima ne upravlja u potpunosti u skladu s utvrđenim nadležnostima.

Preporuka:

- **izvršiti uvid u stvarno korištenje prostora bivšeg Zavoda za platni promet FBiH i nakon konstatovanog stanja predložiti racionalno korištenje, u skladu s potrebama budžetskih korisnika.**



6. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2021. godinu¹⁰ Službi su odobrena sredstva u iznosu od 16.916.966 KM. Odobrena sredstva odnose se na plaće i naknade troškova zaposlenih i doprinose (9.359.340 KM), izdatke za materijal sitan inventar i usluge (5.142.030 KM), tekuće transfere i druge tekuće rashode (1.662.596 KM) i izdatke za nabavku stalnih sredstava (753.000 KM).

Budžetski zahtjev za 2021. godinu upućen je u zakonskom roku Federalnom ministarstvu finansija. U toku godine izvršene su tri unutrašnje preraspodjele. Također, izvršene su preraspodjele sredstava između budžetskih korisnika na osnovu odluka Vlade FBiH, i to:

- Odlukom Vlade FBiH¹¹ izvršena je preraspodjela sredstava sa Vlade FBiH i uvećana su sredstva Službe na poziciji 821500 – Nabavka stalnih sredstava u obliku prava u iznosu od 390.000 KM;
- Odlukom Vlade FBiH¹² umanjene su pozicije 613900 – Ugovorene i druge posebne usluge – Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju – Vansudska nagodba (177.630 KM) i pozicija 614800 – Drugi tekući rashodi – Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju – Vansudska nagodba (822.370 KM);
- Po Odluci Vlade FBiH¹³ umanjena su sredstva sa pozicije 611100 – Bruto plaće i naknade plaća u iznosu od 100.000 KM i sa pozicije 614800 – Drugi tekući rashodi – Izdaci za izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju – Vansudska nagodba u iznosu od 600.000 KM.

Nakon svih preraspodjela, raspoloživa sredstva Službe iznosila su 15.606.966 KM.

Služba je sačinila Plan rada za 2021. godinu, kao i Trogodišnji plan rada za period 2021-2023. godine.

Izveštaj o radu za 2021. godinu dostavljen je 27. 1. 2022. godine Generalnom sekretarijatu Vlade FBiH.

7. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Služba je sačinila Godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu i dostavila ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz Godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹⁴

Uvidom u Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta, utvrdili smo da nisu iskazane planske vrijednosti prihoda, što nije u skladu s članom 7. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Navedeno je uticalo na to da uporedni pokazatelji nisu realno iskazani.

Preporuka:

- ***kod izvještavanja dosljedno se pridržavati odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH u dijelu koji se odnosi na iskazivanje planskih vrijednosti.***

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 4/21

¹¹ V. broj: 922/21 od 3. 6. 2021. godine

¹² V. broj: 1048/2021 od 24. 6. 2021. godine

¹³ V. broj: 1926/2021 od 23. 12. 2021 godine

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16, 19/18, 3/21



7.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

7.1.1 Prihodi i primici

U finansijskim izvještajima iskazani su neporezni prihodi u iznosu od 1.390.569 KM, koji se najvećim dijelom odnose na prihode od ugostiteljske djelatnosti (383.725 KM), zakupa, stanarina i spremanja radnog prostora/pružene usluge budžetskim korisnicima po internim transakcijama (946.342 KM) i iznajmljivanja službenih stanova, te ostale prihode od imovine (53.320 KM).

Prihod od ugostiteljske djelatnosti odnosi se na naplaćene prihode za izvršene ugostiteljske usluge koje su pružane u 21 bifeu i tri kuhinje (Parlament Federacije BiH, Federalno ministarstvo finansija i Vlada Federacije BiH – zgrada Energoinvesta). U skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa trezora, Služba je dio naplaćenih prihoda po ovom osnovu na datum bilansa prenijela na poziciju kratkoročno razgraničenih prihoda. Stanje sredstava na datum bilansa na namjenskom podračunu iskazano je u iznosu od 565.977 KM.

Odlukom Vlade FBiH u 2012. godini Službi je data saglasnost za izdvajanje javnih sredstava na osnovu pružanja ugostiteljskih usluga na poseban namjenski transakcijski račun u okviru Jedinstvenog računa trezora za nabavku ugostiteljskih roba, opreme, sitnog inventara, materijala za čišćenje i nabavku odjeće i uniformi iz djelatnosti pružanja ugostiteljskih usluga. Navedenom Odlukom Vlade Federacije BiH nisu obuhvaćeni troškovi tekućeg održavanja ugostiteljske opreme, koji se finansiraju iz ostvarenih prihoda od ugostiteljske djelatnosti, kao ni troškovi plaća za radna mjesta u Servisu za poslove ugostiteljstva koji se finansiraju iz budžetskih sredstava. Nije bilo moguće izmiriti sve izdatke materijala i usluga za potrebe ugostiteljstva (izdaci za energiju, komunikacije, kancelarijski i kompjuterski materijal, prevoz i gorivo, ugovorene usluge i sl.), što ukazuje na to da je značajan dio troškova nastalih pružanjem ovih usluga realizovan iz sredstava Budžeta FBiH.

Cijene ugostiteljskih usluga u 2021. godini definisane su Cjenovnikom ugostiteljskih usluga koji je donio direktor Službe u februaru 2009. godine, po pribavljenom pozitivnom mišljenju Federalnog ministarstva trgovine, i uz dobivenu suglasnost Vlade Federacije BiH. Služba primjenjuje Normative utroška materijala (za hranu i kafu), koje je direktor donio u junu 2009. godine. Iako su u Cjenovniku usluga cijene prethodno sačinjene na bazi kalkulacije, na osnovu provedenih postupaka javnih nabavki i podataka navedenih u tenderskoj dokumentaciji, ne može se potvrditi da su ulazni podaci za kalkulaciju relevantni. Služba je u decembru 2019. godine ponovo pokrenula inicijativu za izmjene cjenovnika i nakon što je prikupila sve saglasnosti nadležnih organa, Vlada FBiH donijela je zaključak 17. 7. 2020. godine da Služba dostavi informaciju o usporedbi predloženih cijena sa cjenovnikom ugostiteljskih usluga Službe za zajedničke poslove institucija BiH, s obrazloženjem o načinu formiranja cijene obroka. U augustu je upućen dopis Službi za zajedničke poslove institucija BiH da omogući pristup svom cjenovniku kako bi Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH postupila po Zaključku Vlade FBiH. Vlada FBiH je donijela je 17. 3. 2022. godine Odluku o davanju saglasnosti na cjenovnik ugostiteljskih usluga.¹⁵

U vezi normativa utroška materijala i popisa zaliha robe, uvidom u stanje skladišta prema evidencijama iz materijalnog knjigovodstva i stvarnim popisom pojedinih artikala kuhinje nakon zaključenog stanja na 23. 12. 2021. godine utvrdili smo da stvarno stanje ne odgovara stanju prema evidencijama materijalnog knjigovodstva. Naime, popisom uzorkovanih artikala kuhinje u zgradi Vlade FBiH utvrdili smo da postoji višak na svim uzorkovanim artiklima. Komisije za popis zaliha roba u kuhinjama i bifeima mjesečno vrše popis zaliha roba, a uvidom u popis komisija nisu konstatovana odstupanja stvarnog od stanja iskaznog u materijalnom knjigovodstvu.

¹⁵ „V. broj: 333/2022



Navedeno ukazuje na to da nisu u potpunosti ispoštovani Normativi utroška materijala, niti su interne kontrole adekvatno uspostavljene. Također, napominjemo da su u komisijama imenovana lica koja su zaposlena u Odsjeku za pružanje ugostiteljskih usluga, a koja su materijalno zadužena za robu koja se popisuje, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.¹⁶

Prihodi od pružanja usluga drugim nivoima vlasti najvećim dijelom odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a, od civilnih poslovnih prostora, te od stanarina i spremanja radnog prostora.

Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine odnose se na naknade za korištenje službenih stanova. Na datum bilansa stanje sredstava na namjenskom podračunu iskazano je u iznosu od 334.697 KM.

Prihodi od internih transakcija u iznosu od 255.322 KM odnose se na prihode od ugostiteljske djelatnosti i ostale prihode od internih transakcija.

Preporuka:

- **osigurati potpuno poštovanje Normativa utroška materijala, a članove popisnih komisija imenovati u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

7.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 13.720.763 KM što u odnosu na operativni budžet u iznosu od 15.606.966 KM predstavlja izvršenje od 88%.

Nerealizirani iznos odobrenih sredstava najvećim dijelom odnosi se na: tekuće transfere i druge tekuće rashode (1.513.456 KM), izdatke za materijal, sitan inventar i usluge (985.315 KM) i plaće i naknade troškova zaposlenih (380.855 KM).

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (8.912.784 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (4.156.717 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (502.122 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (149.140 KM).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 6.801.218 KM. Izvršili smo uvid u obračun plaća za mart, april, august, septembar i decembar. Prema prezentiranoj dokumentaciji koja se odnosi na rješenja o imenovanju državnih službenika, rješenja o raspoređivanju namještenika, rješenja o plaćama, evidenciju radnog vremena (šiht liste) i pojedinačne platne liste konstatovali smo da se obračun plaća i naknada vrši u skladu sa zakonskim i drugim propisima i internim aktima Službe.

Ocjenjivanje zaposlenika vršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH¹⁷, Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁸ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH¹⁹.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.392.768 KM, a najvećim dijelom odnose se na topli obrok (777.002 KM), naknade za prevoz (233.592 KM), regres za godišnji odmor (184.448 KM), pomoć u slučaju smrti (101.132 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (59.011 KM) i pomoć u slučaju invalidnosti (37.582 KM). **Prema prezentiranoj dokumentaciji, utvrdili smo da se obračun i isplata naknada troškova zaposlenih vrši u skladu s podzakonskim aktima koji uređuju pojedine vrste naknada.**

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

¹⁷ „Sl. novine FBiH“ br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12, 99/15

¹⁸ „Sl. novine FBiH“ br. 45/09, 103/21

¹⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 30/20



7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu 4.156.717 KM. Njihovu strukturu čine: izdaci za energiju (1.549.981 KM), unajmljivanje imovine i opreme (1.065.414 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (464.883 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (396.077 KM), ugovorene i druge posebne usluge (296.693 KM), izdaci za tekuće održavanje (275.270 KM), izdaci osiguranja i bankarskih usluga (42.947 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (45.774 KM) i putni troškovi (19.676 KM).

Izdaci za energiju najvećim dijelom odnose se na: centralno grijanje (696.194 KM), električnu energiju (647.742 KM), plin (117.733 KM) i lož ulje (88.312 KM).

Izdaci za unajmljivanje imovine opreme najvećim dijelom odnose se na troškove unajmljivanja prostora u iznosu od 1.064.349 KM. Unajmljivanje prostora vrši se radi smještaja federalnih institucija sa sjedištem u Sarajevu i Mostaru. Ugovori o zakupu zaključeni su sa: Elvedinom Kantardžićem za smještaj Federalne uprave za inspekcijske poslove, sa cijenom od 15,21 KM/m², Arhitekt investom d.o.o. Sarajevo za smještaj Ureda za saradnju i zastupanje pred Ustavnim sudom BiH, po cijeni od 16 KM/m² i Privrednom bankom d.d. Sarajevo za smještaj Federalnog pravobranilaštva, po cijeni od 18 KM/m². Za smještaj federalnih institucija sa sjedištem u Mostaru zaključeni su ugovori sa Vladom Hercegovačko-neretvanskog kantona za federalna ministarstva obrazovanja i nauke, te razvoja, poduzetništva i obrta i Poreznu upravu, sa cijenom od 14,40 po KM/m²; firmom „Grandex“ d.o.o. i Farukom Čupinom, Mostar, za Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije, sa cijenom od 12,70 KM/m² i Islamskom zajednicom u BiH, Mostar, za Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, sa cijenom od 11,84 KM/m².

Izdaci za komunikacije i komunalne usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke za usluge održavanje čistoće poslovnih prostorija (135.668 KM), a koje se vrše na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma od 27. 4. 2021. godina sa firmom „Global Technical Service“ d.o.o. Sarajevo. Uvidom u fakture utvrdili smo da se izdaci za usluge odvoza smeća (96.289 KM) fakturišu mjesečno od strane KJKP „RAD“ d.o.o. Sarajevo. Usluge deratizacije (20.089 KM) vršene su na osnovu zaključenog ugovora od 31. 3. 2021. godine sa dobavljačem „EKO-TIM“ d.o.o. Sarajevo i na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog 26. 4. 2021. godine sa dobavljačem „Dezinsekcija“ d.o.o. Bijeljina. Također, izvršili smo uvid u dokumentaciju koja se odnosi na izdatke za ostale komunalne usluge (23.452 KM), izdatke za vodu i kanalizaciju (62.936 KM), poštanske usluge (15.098 KM) i izdatke za mobilne telefone (8.096 KM).

Nabavka materijala i sitnog inventara izvršena je u iznosu od 464.883 KM. Izvršili smo uvid u izdatke koji se odnose na: sitan inventar (11.249 KM), odjeću, uniforme i platno (24.143 KM), hrana i prehrambeni materijal (324.614 KM), materijal za pripremanje hrane (7.010 KM), materijal za čišćenje (74.631 KM) i kompjuterski materijal (7.833 KM).

Najznačajniji dio **izdataka za usluge prevoza** odnosi se na dizel gorivo (36.309 KM). Na osnovu provedenog postupka javne nabavke zaključen je okvirni sporazum sa dobavljačem „HIFA d.o.o. Tešanj“ od 4. 1. 2021. godine.

Izdaci za tekuće održavanje najvećim dijelom se odnose na: usluge opravki i održavanja zgrada (117.870 KM). Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju konstatovali smo da se usluge građevinsko-zanatskih radova na održavanju objekata u Sarajevu vrše na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma sa dobavljačem „Autobasna“ d.o.o. Sarajevo, a održavanja liftova u Sarajevu i Mostaru na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog sa dobavljačem „DVG-ALM COMPANY“ d.o.o. Sarajevo. Materijal za opravku i održavanje zgrada (76.201 KM), pregledom uzorkovane dokumentacije utvrdili smo da se odnose se na nabavku elektro-materijala od dobavljača „Grafikon“ d.o.o. Sarajevo. Usluge opravki i održavanje opreme (40.374 KM), prema uzorkovanoj dokumentaciji utvrdili smo da se radi o uslugama servisiranja i popravke rashladne opreme koja se vrši na osnovu okvirnog sporazuma sa dobavljačem „MIREL“ d.o.o Visoko i usluge redovnog održavanja gasnih kombi bojlera, eloblokova i gasnih peći u



objektima u Sarajevu i to na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog sa „E+E+ENERGY“ d.o.o. Sarajevo.

Materijal za opravku i održavanje opreme (19.609 KM) isporučuje se na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog sa dobavljačem „Penny Plus“ d.o.o. Sarajevo. Uvidom u fakture za izdatke za materijal za opravku i održavanje vozila (16.246 KM) utvrdili smo da se usluge servisiranja i popravke motornih vozila „Škoda“ vrše na osnovu okvirnog sporazuma zaključenog sa auto servisom „Smailbegović“ d.o.o. Ilijaš.

Revizijom naprijed navedenih izdataka nismo konstatovali nepravilnosti.

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom se odnose na: troškove spora (120.492 KM), zatezne kamate (30.583 KM), izdatke za rad komisija (22.745 KM), usluge objavljivanja tendera i oglasa (14.208 KM) i pravne usluge (12.058 KM).

- **Izdaci za rad komisija** iskazani su u neto iznosu od 22.745 KM. Komisije su formirane na osnovu Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe. Imenovani članovi komisije većinom su zaposlenici Službe u sljedećim komisijama: prvostepena stambena (7.200 KM), drugostepena stambena (1.400 KM), za provođenja javnog konkursa - prijem namještenika (3.050 KM), za godišnju inventuru (3225 KM), za provođenje postupaka javnih nabavki (2.740 KM), za javnu licitaciju (1.200 KM), komisija za vansudsku nagodbu (1.050 KM), komisija za kontrolu stanova FMO (900 KM). **Uvidom u rješenja o formiranju komisija, rješenja o isplati naknada, izvještaje o radu i zapisnike konstatovali smo da su se poslovi pojedinih komisija obavljali u toku redovnog radnog vremena, što nije u skladu sa članom 8. Uredbe, prema kojem članovima radnih tijela pripada naknada samo pod uslovom da su zadatke obavljali izvan redovnog radnog vremena.**

Na naknade koje su isplaćene članovima obračunat je porez u iznosu od 10%, doprinos za penziona i invalidsko osiguranje 6% i doprinos za zdravstveno osiguranje 4% i 0,5% naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća. **Obračun naknada članovima nije imao tretman plaće, odnosno oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak²⁰ i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak.²¹ Obaveza poslodavca je da obračuna i uplati poreze i doprinose u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i Zakonom o doprinosima²² i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²³**

- **Usluge objavljivanja tendera i oglasa** odnose se na objavljivanje obavještenja o javnim nabavkama u „Službenom listu BiH“, javnih oglasa za popunu upražnjenih radnih mjesta namještenika u „Dnevnom listu“, oglasa za javnu licitaciju za prodaju službenih vozila u „Dnevnom avazu“.

Preporuka:

- **utvrđivanje prava na isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu s Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 149.140 KM i odnose se na izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju po osnovu radnih sporova.

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 10/8, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21, 20/22

²² „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19 i 4/21

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08; 81/08; 98/15; 6/17; 38/17; 39/18, 12/21 i 06/22

7.2 BILANS STANJA

7.2.1 Kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 5.115.997 KM. U strukturi potraživanja najznačajnija su sumnjiva i sporna potraživanja (4.919.327 KM), potraživanja od pravnih osoba (121.756 KM), potraživanja od fizičkih osoba (51.214 KM) i potraživanja za PDV (20.528 KM).

Na **sumnjivim i spornim potraživanjima** evidentirana su potraživanja za koja je istekao ugovoreni rok naplate po osnovu zakupa civilnih poslovnih prostora i pružanja ostalih usluga, potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a i potraživanja po osnovu pokrenute tužbe za ulaganja u JP Geodetski zavod BiH.

Potraživanja od iznajmljivanja civilnih poslovnih prostora i ostalih usluga koje pruža Služba (zakup parking prostora, stanarine, usluge kotlovnika i druge) iskazana su u iznosu od 848.178 KM, od čega su tekuća potraživanja 43.905 KM, a sumnjiva i sporna 803.550 KM. U okviru njih najznačajnija su od „AZ“ d.o.o. Sarajevo (307.703 KM) i UG Planinsko društvo „Šetalište“ (151.509 KM). U ranijem periodu pokrenute su aktivnosti na naplati ovih potraživanja.

Potraživanja od iznajmljivanja poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a iskazana su u iznosu od 1.022.460 KM (tekuća potraživanja iskazana su u iznosu od 121.755 KM, dok su sumnjiva i sporna iskazana u iznosu od 889.385 KM). U 2021. godini naplaćeno je ukupno 660.547 KM.

Prema izvještaju o popisu komisije za popis potraživanja i centralne popisne komisije utvrđene su razlike, koje su nastale prilikom unosa podataka u sistem Oracle AR potraživanja. Problem je evidentiran u 2021. godini kada je vršena završna faza nadogradnje Oracle-a, a prema pisanom obrazloženju odgovornih razlog neslaganja je u neriješenom programskom rješenju (modul AR) koji nema mogućnost prenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna. Pored toga, prilikom formiranja početnih stanja, greškom je proknjiženo na potražnoj strani, a zatim je preknjiženo na dugovnu stranu. Ovakvo knjiženje uticalo je na to da promet ne daje realno stanje naplaćenih potraživanja i ispostavljenih faktura. U skladu s članom 46. Zakona o budžetima u FBiH i tačkom 38. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor, obaveza budžetskog korisnika je praćenje naplate potraživanja, vođenje pomoćne knjige potraživanja, praćenje dospelosti potraživanja, poduzimanje zakonom propisanih radnji za naplatu, te u svojoj pomoćnoj knjizi i Glavnoj knjizi Trezora izvršiti preknjiženje tog potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja. **Uvidom u dokumentaciju ne možemo potvrditi da su potraživanja u Glavnoj knjizi realno iskazana jer nisu usaglašena s pomoćnom evidencijom potraživanja.**

Prema prezentiranim podacima, od ukupno 228 poslovnih prostora, fakturisanje usluga za zakup vršeno je samo za njih 50. U toku godine Služba je slala opomene zakupcima za redovno plaćanje, sa rokom do 60 dana, nakon kojih su pokrenuti postupci utuženja ukoliko uplata nije izvršena.

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

U toku su sudski postupci za naplatu potraživanja od zakupnina za 72 korisnika poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a, za koje ukupni tužbeni zahtjevi iznose 3.827.409 KM. U ovim sudskim postupcima većina zakupaca su fizička lica. Bez obzira na to što su korisnici poslovnih prostora tuženi, njih 16 koristilo je prostore i u revidiranoj godini. Prema prezentiranoj dokumentaciji, naplata je neizvjesna jer je upitno postojanje ili solventnost određenih pravnih subjekata, jer su pojedini postupci vraćeni na ponovni postupak, i sl.

Potraživanja po osnovu pokrenute tužbe za ulaganja u JP Geodetski zavod BiH odnosi se na ulaganja u zgradu Geodetskog zavoda BiH, bez prethodno obezbijeđenih dokumenata o regulisanju međusobnih prava i obaveza sa vlasnicima nekretnina u čiju se imovinu ulagalo. Ulaganja budžetskih sredstava



izvršena su na osnovu odluka Vlade FBiH u periodu od 2007. do 2009. godine s ciljem rekonstrukcije i adaptacije državne imovine, a prije pribavljanja odluka o izuzimanju od privremene zabrane raspolaganja državnom imovinom, za čije donošenje je nadležno Vijeće ministara BiH – Komisija za državnu imovinu. JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo je prodat i Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu 28. 4. 2015. godine predat kupcu „Nogometni Savez BiH“, koji je ostvario pravo vlasništva sa dijelom 1/1. Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu od 8. 4. 2019. godine uvažena je žalba Službe koju zastupa Federalno pravobranilaštvo, te se prvostepeno rješenje ukinulo i predmet se vratio prvostepenom sudu na ponovni postupak, koji još uvijek nije okončan.

Zaključkom Vlade FBiH od 8. 1. 2021. godine naloženo je Službi da isknjiži ulaganje u Geodetski zavod na 31. 12. 2020. godine i iskaže ga na sumnjivim i spornim potraživanjima po osnovu tužbenog zahtjeva.

Na kratkoročnim plasmanima iskazana su sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 175.777 KM, koja se odnose na blokirana sredstva u „Hercegovačkoj banci“ d.d. Mostar. Također, u okviru ove pozicije iskazana su potraživanja po datom kreditu radniku u iznosu od 38.476 KM, na osnovu Ugovora o sufinansiranju iz 2003. godine. Federalnom pravobranilaštvu je podnesena inicijativa za postupak utuženja u ranijem periodu. Općinski sud u Sarajevu je 29. 6. 2021. godine donio presudu kojom je tužbeni zahtjev djelimično usvojen i obavezuje se tuženi da isplati Službi dug u iznosu od 10.901 KM sa zakonskom zateznom kamatom, počev od 1. 1. 2010. godine pa do uplate sve u roku od 30 dana. U preostalom dijelu, preko dosuđenih 10.901 KM do traženih 38.476 KM tužbeni zahtjev je odbijen. Služba je dostavila izjašnjenje i zatražila od Federalnog pravobranilaštva da donese konačnu odluku o potrebi ulaganja žalbe na presudu.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.014.231 KM i odnose se na razgraničene rashode po osnovu pravosnažnih presuda i sudskih izvršnih rješenja iz radnih sporova od 1.949.193 KM i razgraničenja za ispravku zaliha na kraju godine 65.037 KM.

7.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Službe iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 43.575.557 KM (nabavne vrijednosti 53.743.721 KM i ispravke vrijednosti 10.168.164 KM). Stalna sredstva odnose se na: građevine (33.814.431 KM), opremu (7.921.274 KM), sredstva u pripremi (6.541.818 KM), stalna sredstva u obliku prava (2.899.740 KM), zemljište (2.484.834 KM) i sredstva van upotrebe u iznosu od 81.623 KM.

U toku 2021. godine vrijednost **građevina** je uvećana za 833.886 KM, najvećim dijelom po osnovu uknjižbe prava vlasništva nad dvije nekretnine Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji, poslovni prostor u općini Kakanj (587.988 KM) i općini Vareš (218.614 KM), a na osnovu procijenjene tržišne vrijednosti poslovnih prostora.

U okviru građevina iskazana je **zgrada Vila Braun knjigovodstvene vrijednosti od 2.704.681 KM i stanovi od 122.132 KM, koje Služba ne koristi, niti je osigurana dokumentacija o vlasništvu. U ranijem periodu pokrenut je proces harmonizacije s ciljem osiguranja dokumentacije o vlasništvu nad objektom Vila Braun koji je u toku. Nije bilo daljnjih aktivnosti na osiguranju dokumentacije za vlasništvo. Također, ni za stambene objekte (dva stana u Zagrebačkoj ulici u Sarajevu) nisu osigurani dokazi o vlasništvu i posjedu Službe. Prema obavijesti Kantonalnog stambenog fonda Sarajevo, korisnik ova dva stambena prostora je Centar Dječija ustanova.**

Na poziciji **ulaganja u tuđa stalna sredstva** najvećim dijelom iskazana su ulaganja u Salu u zgradi Parlamenta FBiH od 1.820.399 KM i u Dom odmora Trpanj od 467.800 KM bez prethodno obezbijeđenih dokumenata o regulisanju međusobnih prava i obaveza sa vlasnicima nekretnina u čiju se imovinu ulagalo. Ova ulaganja su izvršena na osnovu odluka Vlade FBiH u periodu od 2007. do 2009. godine s ciljem rekonstrukcije i adaptacije državne imovine, za čije donošenje je nadležno Vijeće ministara BiH – Komisija za državnu imovinu. Zakonom o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom propisano je da je ništavan svaki akt, odluka, ugovor ili bilo koji drugi akt kojima se raspolaže



imovinom na koje je pravo upravljanja i raspolaganja imala Socijalistička Republika BiH do 31. 12. 1991. godine, a koja se na dan donošenja Zakona smatra vlasništvom ili posjednikom bilo kojeg nivoa vlasti ili javne organizacije. Kao primjer navodimo ulaganja u sljedeće objekte: JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo (koji je prodat 2015. godine), „Dom odmora“ Trpanj i Trgovačko društvo „Riva Trpanj“ d.o.o. Trpanj (koje je Vlada FBiH osnovala radi održavanja objekata, a za koje je okončan stečajni postupak), Velika sala i prateći prostori u zgradi Parlamenta FBiH, i drugo.

Iako je u 2009. godini pokrenut postupak izrade zakona o državnoj imovini, čijim bi se donošenjem riješilo pitanje imovine bivše SR BiH i SFRJ, on još uvijek nije donesen. Ističemo da je donošenje ovog zakona od posebnog značaja za definisanje imovinskopravnih odnosa i regulisanje statusnih pitanja privrednih subjekata, budući da Federacija BiH nije ušla u posjed pojedinih objekata u koja su uložena značajna budžetska sredstva.

Gradsko vijeće Grada Sarajeva je u novembru 2019. godine donijelo Odluku o ustupanju korištenja prostora u upravnoj zgradi DPO-a Parlamenta FBiH i zadužilo gradonačelnika da sa Službom potpiše Sporazum o prenosu prava korištenja prostora u upravnoj zgradi DPO-a sa Grada Sarajeva na Parlament FBiH. Budući da poslovnu zgradu u Ul. Maršala Tita br. 62 Grad Sarajevo još nije u potpunosti preuzeo, nije potpisan ni sporazum.

Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost stalnih sredstava (Vila Braun i dva stana u iznosu od 2.826.813 KM) budući da nisu evidentirana na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata o vlasništvu i posjedu u korist Službe, što je za posljedicu imalo da su stalna sredstva i izvori stalnih sredstava u Glavnoj knjizi i finansijskim izvještajima precijenjeni. Pored toga, Federacija BiH, odnosno Služba, nije u posjedu ovih objekata, a evidentirani su u poslovnim knjigama Službe bez odgovarajuće dokumentacije, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

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

7.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 9.438.631 KM, a odnose se na kratkoročne tekuće obaveze (2.603.120 KM), obaveze prema zaposlenicima (725.587 KM), kratkoročne kredite i zajmove (1.718 KM) i kratkoročna razgraničenja (6.108.206 KM).

Najveći dio kratkoročnih tekućih obaveza odnosi se na obaveze po osnovu pravosnažnih sudskih presuda, izvršnih rješenja i upravnih sporova (1.949.193 KM), obaveze prema dobavljačima (321.364 KM) koje su nastale u decembru, a plaćene su u 2022. godini i ostale kratkoročne obaveze (146.718 KM).

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na plaću za mjesec decembar koja je isplaćena u januaru 2022. godine.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode (4.250.812 KM), razgraničene rashode (168.376 KM) i ostala razgraničenja (1.689.018 KM).

7.2.4 Popis sredstava i obaveza

Odluku o redovnom godišnjem popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, obaveza, potraživanja i blagajne na 31. 12. 2021. godine donio je direktor Službe 27. 10. 2021. godine. Definirano je da pojedinačne komisije obave popis i sačine izvještaj o izvršenom popisu do 20. 1. 2022. godine, a da Centralna popisna komisija sačini izvještaj do 15. 2. 2022. godine.

Rješenjima direktora od 15. 11. 2021. godine, imenovano je 16 komisija za popis, među kojima su i

Centralna popisna komisija i Komisija za rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara.

Komisija za popis potraživanja izvršila je popis stvarnog stanja, ali nije konstatovano da stvarno stanje ne odgovara knjigovodstvenom, zbog čega ne možemo potvrditi da je izvršeno usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem.

Pored toga, utvrdili smo da su kao članovi komisije imenovani i zaposlenici koji su materijalno ili finansijski zaduženi za sredstva koja se popisuju, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.²⁴

Pojedinačne popisne komisije dostavile su izvještaje Centralnoj popisnoj komisiji, koja je sačinila Izvještaj sa prijedlozima knjiženja svih razlika po popisu. Direktor je 8. 2. 2022. godine donio Odluku o prihvatanju Izvještaja Centralne popisne komisije za popis sa stanjem na 31. 12. 2021. godine.

Preporuka:

- **imenovati članove popisne komisije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazani su građevinski objekti i zemljište Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji u iznosu od 45.687.391 KM. U 2021. godini izvršen je upis vlasništva u ZK za poslovne objekte u Kaknju i Varešu u iznosu od 1.173.622 KM. Nakon izvršene procjene, poslovni objekti su evidentirani na pozicijama stalnih sredstava u iznosu od 806.602 KM.

9. JAVNE NABAVKE

Služba je donijela Plan javnih nabavki 11. 3. 2021. godine. Procijenjena vrijednost nabavki iznosila je 2.066.790 KM. U toku godine izvršena je jedna izmjena i dopuna Plana. Planirana vrijednost nabavki nakon izmjena i dopuna iznosila je 2.161.090 KM.²⁵

Izvršili smo uvid u postupke javnih nabavki ukupne vrijednosti zaključenih okvirnih sporazuma i ugovora u iznosu od 811.425 KM. Od navedenih revidirali smo 13 direktnih sporazuma (73.646 KM), dva konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda (64.283 KM) i šest otvorenih postupaka javnih nabavki (719.425 KM).

Ukupna vrijednost nabavki koji je izvršene u 2021. godini, prema prezentiranim ugovorima o realizaciji za 2021. godinu iznosi 495.256 KM odnosno, direktnih sporazumi (73.646 KM), konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (64.283 KM) i otvoreni postupci (357.327 KM).

Otvoreni postupci javnih nabavki koje smo revidirali odnose se na:

Nabavku i sukcesivnu isporuku voća i povrća za budžetsku 2021. i 2022. godinu koja je pokrenuta Odlukom od 1. 6. 2020. godine. Nabavka je podijeljena na dva lota, i to: lot 1 – svježe voće i povrće, i lot 2 – konzervirano, zamrznuto i sušeno voće i povrće, procijenjene vrijednosti nabavke 110.000 KM. Za lot 1 blagovremeno je dostavljena samo jedna ponuda koja zadovoljava uvjete postavljene tenderskom dokumentacijom, i to ponuda „BIOS“ p.o. Visoko. Kako je zaprimljena samo jedna ponuda, nije održana e-aukcija, te je okvirni sporazum za dvije godine zaključen sa „BIOS“ p.o. Visoko u vrijednosti od 70.200 KM. Ugovor za 2021. godinu zaključen je u vrijednosti od 29.564 KM. Odlukom o poništenju postupka od 30. 6. 2020. godine poništen je postupak za lot 2 – konzervirano, zamrznuto i sušeno voće i povrće jer do krajnjeg roka nije zaprimljena nijedna ponuda.

Nabavka konzerviranog, zamrznutog i sušenog voća i povrća – I klasa, procijenjene vrijednosti 75.000 KM, pokrenuta je Odlukom od 23. 11. 2020. godine. Služba je blagovremeno zaprimila dvije ponude, i to „Lala i Lačo“ d.o.o. Bijeljina i „Vinojug“ d.o.o. Sarajevo. S obzirom na to da su obje ponude ispunjavale uvjete za kvalifikaciju predviđene tenderskom dokumentacijom, održana je e-aukcija. Iz izvještaja o toku i završetku e-aukcije utvrdili smo da ponuđači nisu smanjili cijenu svojih početnih

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

²⁵ Planirane vrijednosti javnih nabavki iskazane su bez PDV-a.



ponuda, te je Komisija utvrdila da je najpovoljnije ponuda ponuđača „Vinojug“ d.o.o. Sarajevo. Na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, ponuđač „Lala i Laćo“ d.o.o. Bijeljina, uložio je žalbu te izvršio uvid u ponudu ponuđača „Vinojug“ d.o.o. Sarajevo, pri čemu je utvrđeno da ponuda ponuđača „Vinojug“ d.o.o. Sarajevo ne ispunjava zahtjeve tražene važećim obrascem za cijenu ponude te je, kao neprihvatljiva, isključena iz postupka.

Direktor Službe je donio odluku o izmjeni Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, kojom je okvirni sporazum dodijeljen ponuđaču „Lala i Laćo“ d.o.o. Bijeljina. Okvirni sporazum za dvije godine zaključen je u iznosu od 87.750 KM, a Ugovor o realizaciji za 2021. godinu iznosi 13.910 KM.

Nabavka kafe i ugostiteljskog šećera podijeljena je na dva lota, i to: lot 1 – kafa espresso i mljevena kafa, i lot 2 – ugostiteljski šećer sa logotipom – Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Procijenjena vrijednost nabavke je 85.000 KM.²⁶ Nakon isteka roka za prijem ponuda za lot 1 i lot 2 zaprimljene su tri ponude, i to: „Melik group“ d.o.o. Visoko, „Bom-Impex“ d.o.o. Banja Luka i „Marcaffé“ d.o.o. Kiseljak. Utvrđeno je da ponude ispunjavaju uvjete postavljene u tenderskoj dokumentaciji, te je održana e-aukcija. Nakon održane e-aukcije, primjenom kriterija najniža cijena Komisija je utvrdila da su za lot 1 kafa espresso i mljevena kafa i lot 2 ugostiteljski šećer sa logotipom, najpovoljnije ponude ponuđača „Marcaffé“ d.o.o. Kiseljak. Ugovori o realizaciji za 2021. godinu zaključeni su u iznosima od 26.786 KM za nabavku kafe i 5.070 KM za nabavku ugostiteljskog šećera.

Nabavka i sukcesivna isporuka prehrambenih proizvoda, podijeljena na lot 1 – pekarski proizvodi, lot 2 – mlijeko i mliječni proizvodi, lot 3 – masnoće biljnog i životinjskog porijekla. Za lot 1 zaprimljena je samo jedna ponuda, i to ponuđača „MBA Centar“ d.o.o. Sarajevo, sa kojim je i zaključen okvirni sporazum na dvije godine. Ugovor o realizaciji za 2021. godinu potpisan je u iznosu od 10.201 KM. Za lot 2 blagovremeno su zaprimljene četiri ponude, i to: TP DC „Sarajevo“ d.d. Sarajevo, „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo, „Redex“ d.o.o. Banovići i „Vinojug“ d.o.o. Sarajevo. Pregledom ponuda utvrđeno je da ponude ponuđača TP DC „Sarajevo“ d.d. Sarajevo ne ispunjava zahtjeve tražene obrascem za cijenu ponude i nije razmatrana u postupku ocjene. Za kvalifikovane ponuđače održana je e-aukcija. Primjenom kriterija najniža cijena Komisija je utvrdila da je najpovoljnije ponuda ponuđača „Vinojug“ d.o.o. Sarajevo. Okvirni sporazum za dvije godine zaključen je u iznosu od 58.500 KM, a ugovor o realizaciji za 2021. godinu zaključen je u iznosu od 12.333 KM. Za lot 3 blagovremeno su zaprimljene četiri ponude ponuđača: „TP DC „Sarajevo“ d.d. Sarajevo, „Lala i Laćo“ d.o.o. Bijeljina, „Gold Mignon“ d.o.o. Sarajevo i „Vinojug“ d.o.o. Sarajevo. Ponude ponuđača TP DC „Sarajevo“ d.d. Sarajevo i „Lala i Laćo“ d.o.o. Bijeljina nisu ispunjavale uvjete za kvalifikaciju propisane tenderskom dokumentacijom i nisu razmatrane u postupku ocjene ponuda. Nakon održane e-aukcije ponuda ponuđača „Vinojug“ d.o.o. Sarajevo primjenom kriterija najniža cijena ocijenjena je najpovoljnijom te je okvirni sporazum u iznosu od 35.100 KM dodijeljen navedenom ponuđaču.

Nabavka prirodnih i gaziranih sokova i prirodnih izvorskih voda za budžetsku 2021. i 2022. godinu. Nabavka je podijeljena na lotove, i to: lot 1 – prirodni sokovi, lot 2 – gazirani sokovi i lot 3 – prirodne izvorske vode. Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača okvirni sporazumi su dodijeljeni: za lot 1 ponuđaču „Lala i Laćo“ d.o.o. Bijeljina, za lot 2 gazirani sokovi, ponuđaču „Redex“ d.o.o. Banovići, a za lot 3 prirodne izvorske vode ponuđaču „Vitinka AD“ Zvornik.

Pored navedenog, izvršili smo uvid u javnu nabavku i ugradnju sistema vatrodajave u objektu Vlade FBiH u Sarajevu. Procijenjena vrijednost nabavke je 155.000 KM. Pokrenuta je Odlukom od 15. 6. 2021. godine, a blagovremeno je dostavljena samo jedna ponuda: „ARCUS“ d.o.o. Sarajevo. Pregledom ponude utvrđeno je da ispunjava uslove za kvalifikaciju tražene tenderskom dokumentacijom. S obzirom na to da je zaprimljena samo jedna ponuda, nisu ispunjeni uslovi za održavanje e-aukcije, te je ugovor zaključen sa dobavljačem „ARCUS“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 181.225 KM.

Konkurentski zahtjevi za dostavu ponuda koje smo revidirali odnose se na nabavku usluga osiguranja imovine, osiguranje motornih vozila i kolektivnog osiguranja zaposlenih za budžetsku 2021. godinu. Ugovori su zaključeni sa „Sarajevo osiguranjem“ za osiguranje imovine (18.329 KM), „Euroherc“ osiguranjem za osiguranje motornih vozila (11.976 KM) i sa „ASA“ osiguranjem za

²⁶ Vrijednost zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma iskazana je sa PDV-om.



kolektivno osiguranje zaposlenih (15.960 KM). Izvršili smo uvid i u nabavku Fan Coil jedinica u zgradi Vlade u Sarajevu. Za navedenu nabavku ugovor je zaključen sa firmom „Nexis“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 18.018 KM.

Direktne sporazume revidirali smo kroz reviziju troškova u ukupnom iznosu od 73.646 KM. **Uvidom u provedene postupke i dokumentaciju koja se odnosi na troškove utvrdili smo da Služba za usluge objavljivanja tendera i oglasa (14.208 KM) nije provodila postupke javnih nabavki.** Navedeno nije u skladu s članom 8. stav (1) koji se odnosi na dodjelu ugovora koji za predmet javne nabavke imaju usluge nabrojane u Aneksu II dio B Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka:

- *provoditi javne nabavke za usluge objavljivanja tendera i oglasa u skladu s članom 8. Zakona o javnim nabavkama.*

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu dostavljen je na komentar 12. 7. 2022. godine u skladu s članom 15. Zakona o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine. Služba u ostavljenom roku od 15 dana Uredu za reviziju nije dostavila komentar na Nacrt izvještaja.

Koordinatorica rada u
Sektoru za finansijsku reviziju institucija FBiH

Kimeta Bihorac

Tim za reviziju

Murisa Dizdarić – voditeljica tima

Danira Dervišević – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu					
Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procena t (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)	0	1.390.570	1.796.923	1.390.570	0
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	0
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	0	0	0	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	0	0	0	0
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	0
4. Porez na imovinu	0	0	0	0	0
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	0
6. Porez na dohodak	0	0	0	0	0
7. Prihodi od indirektnih poreza	0	0	0	0	0
8. Ostali porezi	0	0	0	0	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	0	1.390.570	1.796.923	1.390.570	0
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	53.826	43.186	53.826	0
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	0	45.829	32.525	45.829	0
Ostali prihodi od imovine	0	7.997	10.661	7.997	0
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije				0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	0	1.336.744	1.753.737	1.336.744	0
Administrativne takse	0	0	0	0	0
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	0	0	0	0	0
Ostale budžetske naknade i takse	0	0	0	0	0
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	0	0	0	0	0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	1.329.562	1.753.737	1.329.562	0
Neplanirane uplate – prihodi	0	7.182	0	7.182	0
Novčane kazne	0	0	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	0
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	0	0	0	0
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0

14.	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0
15.	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0
16.	Donacije	0	0	0	0	0

	II RASHODI (od 1 do 7)	16.163.966	13.218.639	13.097.566	-2.160.828	85,9
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	8.574.841	8.193.986	8.010.756	-380.855	95,6
	Bruto plaće i naknade plaća	7.031.698	6.801.218	6.706.184	-230.480	96,7
	Naknade troškova zaposlenih	1.543.143	1.392.768	1.304.572	-150.375	90,3
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	784.499	718.798	710.589	718.798	0
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	5.142.030	4.156.715	3.842.407	-985.315	80,8
	Putni troškovi	24.000	19.676	14.116	-4.324	82,0
	Izdaci za energiju	1.250.000	1.549.981	1.229.964	299.981	124,0
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	385.000	396.077	322.973	11.077	102,9
	Nabavka materijala i sitnog inventara	735.400	464.883	463.383	-270.517	63,2
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	85.600	45.774	35.320	-39.826	53,5
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.079.100	1.065.414	1.047.516	-13.686	98,7
	Izdaci za tekuće održavanje	452.000	275.270	293.998	-176.730	60,9
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	44.511	42.947	39.624	-1.564	96,5
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.086.419	296.693	395.513	-789.726	27,3
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.662.596	149.140	533.814	-1.513.456	9,0
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Tekući transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	1.662.596	149.140	533.814	-1.513.456	9,0
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	0	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-16.163.966	-11.828.069	-11.300.643	3.551.398	76,9
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	753.000	502.122	124.845	-250.878	66,7
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	1.000	0	0	-1.000	0
	Nabavka građevina	1.500	0	0	-1.500	0
	Nabavka opreme	188.500	79.790	106.991	-108.710	42,3
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	444.500	343.506	17.854	-100.994	77,3

	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	117.500	78.826	0	-38.674	67,1
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	753.000	502.122	124.845	-250.878	66,7
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-16.916.966	-12.330.191	-11.425.488	3.802.276	76,4
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-16.916.966	-12.330.191	-11.425.488	3.802.276	76,4

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu odobrilo 20. 2. 2022. godine.

Direktor
Davorin Korac

Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine			
Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	9.471.635	9.376.209	101,02
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	364	439	82,92
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	5.115.997	5.115.524	100,01
4. Kratkoročni plasmani	226.829	230.690	98,33
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	2.114.214	1.751.252	120,73
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	2.014.231	2.278.304	88,41
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	43.575.557	43.372.117	100,47
9. Stalna sredstva	53.743.721	52.624.236	102,13
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	10.168.164	9.252.119	109,9
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	43.575.557	43.372.117	100,47
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	53.047.192	52.748.326	100,57
II PASIVA	0	0	0
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	9.438.631	9.343.205	101,02
19. Kratkoročne tekuće obaveze	2.603.120	2.625.699	99,14
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	1.718	2.857	60,13
22. Obaveze prema zaposlenicima	725.587	729.331	99,49
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	6.108.206	5.985.318	102,05
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	0
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	43.608.561	43.405.121	100,47
28. Izvori stalnih sredstava	43.575.557	43.372.117	100,47
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	33.004	33.004	100
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	53.047.192	52.748.326	100,57

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

Rukovodstvo je Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine odobrilo 20. 2. 2022. godine.

Direktor
Davorin Korać