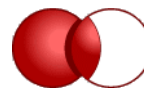




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH  
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UR: 008-02, 029- 02/06**

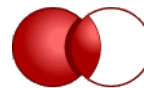
**IZVJEŠĆE  
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA  
na dan 31.12.2005. godine**

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

**Sarajevo, travanj 2006. godine**



**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**  
**URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH**  
**SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 221 623, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

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

**NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH**, iskazanih na stranicama od 1 do 9 na dan 31.12.2005. godine. Za ova izvješća odgovoran je menadžment Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije.
  2. Reviziju smo obavili temeljem ovlaštenja sukladno Zakonu o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Službene novine FBiH», br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća, kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
  3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća na dan 31.12.2005. godine, skrećemo pozornost na slijedeće:
    - nedovoljno funkcioniranje sustava internih kontrola u djelu primjene donijetih internih akata koji se odnose na: računovodstvene kontrole što podrazumijeva formalnu i suštinsku provjeru valjanosti postojanja obveza; potpune kontrole kretanja automobila i korištenja goriva kao i kontrole namjenskog trošenja izdataka na uslugama održavanja opreme i telefonskim uslugama.
    - za obavljanje poslova sukladno Uredbi o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH nije zaključen poseban sporazum između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, a sa ostalim federalnim tijelima kojima se pružaju usluge, iz člana 2. navedene Uredbe nisu sačinjeni ugovori .
    - zasnivanje radnog odnosa nije provedeno prema odredbama Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH u dijelu prijema u radni odnos na određeno vrijeme javnim oglašavanjem i prijem u radni odnos većeg broja uposlenika od broja utvrđenog raspisanim oglasom.
    - primjenu Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu donošenja plana nabavi, sklapanja ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima različito zapisniku o izboru najpovoljnijeg i nabava stalnih sredstava ( mobilnih telefona) veće vrijednosti od ugovorom utvrđene. Primjenu Uredbe o nabavi roba, vršenju usluga i ustupanju radova u dijelu ukupnog vrednovanja ponuđača prilikom izbora najpovoljnijeg.
- Po našem mišljenju finansijska izvješća, osim za navedeno u prethodnoj točki, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika proračuna Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, koja se završava na dan 31.12.2005. godine.

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl.oec.**

**Generalni revizor**

**mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

**IZVJEŠĆE**  
**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA**  
**SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBiH**  
**za 2005. godinu**

## **1. UVOD**

Vlada Federacije BiH je Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH ( u daljem tekstu Uredba o Službi ) utemeljila Službu za zajedničke poslove organa i tijela Federacije Bosne i Hercegovine ( u daljem tekstu Služba ) koja treba vršiti poslove za potrebe Vlade FBiH i njene urede, federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave, Parlament FBiH, kao i za potrebe predsjednika i potpredsjednika FBiH. Služba obavlja stručne, operativno-tehničke, ugostiteljske, pomoćne i druge poslove, u okviru zajedničkih djelatnosti predviđenih ovom Uredbom. Služba može obavljati naprijed navedene poslove i za potrebe drugih federalnih tijela uz suglasnost Vlade FBiH, a temeljem pismeno sačinjenih ugovora. Služba može obavljati poslove i za tijela Bosne i Hercegovine, po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH.

Pored navedenih poslova reguliranih Uredbom o Službi, Služba sukladno Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, u okviru Odsjeka pisarnice između ostalih poslova vodi poslove prijemnog ureda u zgradi predsjedništva, i u zgradi Vlade FBiH, poslove arhive, vrši obračun plaća i vodi knjigovodstvo stalnih sredstava za potrebe federalnih organa.

Radom Službe rukovodi direktor sa ovlaštenjima i odgovornostima utvrđenim zakonom, drugim propisima i općim aktima. Zamjenik direktora pomaže direktoru u provođenju njegovih ovlaštenja i obveza.

Broj uposlenih u Službi na dan 31.12.2005. godine je 443.

Sjedište Službe je u Sarajevu, Ulica Musala broj 9.

## **2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2004. GODINU**

Revizijom finacijskih izvješća Službe za 2005. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, utvrđeno je da je Služba poduzimala aktivnosti u cilju realizacije danih preporuka u prethodnim revizijama.

U cijelosti se postupilo po preporukama koje se odnose na: donošenje svih internih akata predviđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola; početak primjene od strane Vlade FBiH donijete Odluke o visini i načinu plaćanja mjesečne zakupnine za korištenje službenih stanova sa kriterijima; vršenje popisa imovine sukladno postojećoj zakonskoj regulativi i pravovremeno evidentiranje promjena nakon izvršenog popisa; uspostavu potpune evidencije ostvarenih prihoda od eksternih i internih transakcija sukladno Zakonu o riznici u FBiH i Naputku o izvršavanju proračuna sa Jedinostvenog računa riznice.

Djelomično se postupilo po preporukama koje se odnose na: djelomično rješavanje pitanja izmirenja obveza korisnika zajedničkih vodova za grijanje i ventilaciju u Zgradi Vlade u Mostaru; donošenje i potpisivanje po ugovora o vršenju usluga tekućeg i investicionog održavanja službenih zgrada, uredskih prostora, instalacija sa jednim dijelom korisnika tih objekata.

Međutim, Služba nije postupila po danim preporukama u dijelu koji se odnosi na: dosljednu primjenu Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH u dijelu zasnivanja radog odnosa; opravdanost uvođenja prekovremenog rada; obavljanje poslova sukladno Uredbi o Službi; planiranje izdataka servisa za ugostiteljstvo po korisnicima; utvrđivanje cijena za usluge ugostiteljstva bez dodatnog opterećenja proračuna Federacije; dosljednu primjenu Zakona o porezu na promet proizvoda i usluga; dosljednu primjenu internih

akata koji reguliraju izdatke reprezentacije, troškove telefona; dosljedna primjena Naputka o internom nadzoru i internoj kontroli; knjigovodstvenu evidenciju materijala sukladnu čl. 26. do 28. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, a razduživanje materijala ( hrane ) u ugostiteljskim objektima temeljem utroška materijala prema propisanim normativima.

### **3. CILJ REVIZIJE**

Cilj revizije finansijskih izvješća je da se na temelju ispitivanja dokumenata Službe, omogući izražavanje mišljenja o tome da li su finansijska izvješća pripremljena sukladno zakonskim propisima, da li su isti točno, realno i objektivno iskazani, da li su pravilno provedene sve potrebne procedure oko trošenja proračunskih sredstava kao i da li finansijska izvješća odražavaju točan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na kraju godine. Revizijom će se utvrditi da li je Služba osigurala zakonitost u radu kao i da li je uspješno i efikasno izvršila poslove iz svoje nadležnosti.

Cilj revizije je i ukazati na eventualne propuste i preporučiti poduzimanje mjera za njihovo otklanjanje.

### **4. NALAZI I PREPORUKE**

#### ***a) Menadžment i sustav internih kontrola***

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH ( u daljem tekstu Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu ), utvrđene su organizacione jedinice ( odjeljenja, servisi i odsjeci), njihov djelokrug rada, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u realizaciji poslova Službe. I u 2005. godini u Službi bilo je više uposlenika nego što je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu predviđeno.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu formirano je Odjeljenje za internu kontrolu, normiranje, analitičko planske poslove i koordinaciju rada u zgradi Vlade u Mostaru ( u daljem tekstu Odjeljenje za internu kontrolu). Predviđeni poslovi Odjeljenja za internu kontrolu su polovi interne kontrole a posebno kontrole provođenja zakona, propisa, internih akata i procedura u raspolaganju imovinom koja je povjerena Službi.

Odjeljenju za internu kontrolu u nadležnosti je i računovodstveni nadzor i kontrola ispravnosti materijalno-financijskog poslovanja Službe, kontrola zakonitosti računovodstvenih transakcija, kontrola kompletnosti računovodstvene dokumentacije, kontrola da li finansijska izvješća pružaju kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije o rezultatima finansijskih operacija i o finansijskim pozicijama. U ovom Odjeljenju predviđeno je šest radnih mjesta a stvarno su uposlena tri izvršitelja.

Tijekom 2005. godine Služba je donijela sva interna akta predviđena Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola kao i interna akta koja proizlaze iz specifičnosti rada Službe. Revizijom finansijskih izvješća Službe za 2005. godinu utvrđeno je da, iako su donijeta sva interna akta, sustav internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen odnosno u svim slučajevima nije ostvaren nadzor nad svim izdacima Službe jer nije vršena dosljedna primjena donijeti internih akata.

Naputkom o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim automobilima utvrđen je način korištenja službenih automobila i kontrole potrošnje goriva. Ovaj Naputak sačinjen je sredinom 2003. godine i od tada nije inovirano a struktura automobila se u međuvremenu promijenila. Provedenom revizijom je utvrđeno da se za sve automobile ne vode evidencije kretanja i potrošnje goriva utvrđene internim aktom.

Služba je donijela Pravilnik o poklonima i reprezentaciji Službe čija se dosljedna primjena tokom revizije nije mogla potvrditi.

Služba je donijela Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona Službe kao i Procedure o načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona čija se dosljedna primjena provedenom revizijom ne može potvrditi.

Provedenom revizijom se nije mogla potvrditi dosljedna primjena donesenog Naputka o internom nadzoru i internoj kontroli posebno u dijelu računovodstvene kontrole koja podrazumijeva formalnu i suštinsku provjeru valjanosti postojanja obveza.

Poslovi iz nadležnosti Službe utvrđeni su Uredbom o Službi. Tijekom revizije konstatirano je da Služba nije postupila sukladno Uredbi o Službi u dijelu koji se odnosi na obavljanje poslova za tijela Bosne i Hercegovine (nije zaključen sporazum između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH), kao i nisu sačinjeni pisani ugovori sa ostalim tijelima FBiH sukladno članku 1. Uredbe o Službi kojim je utvrđeno kome Služba pruža usluge. Tijekom revizije nije predočena relevantna dokumentacija iz koje bi se moglo zaključiti da je

Služba putem Vlade FBiH poduzimala adekvatne mjere u cilju dosljedne primjene članka 1. Uredbe o Službi.

***Preporuča se dosljedna primjena Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH i donesenih svih internih akata.***

**b) Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe po Uredbi o Službi**

Uredbom o Službi i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu definirani su poslovi koje Služba obavlja. Uvidom u dokumentaciju, revizijom je konstatirano slijedeće:

- evidencija o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela je nepotpuna u dijelu koji se odnosi na dokumentaciju kojom se potvrđuje na kojim nekretninama federalna tijela imaju pravo raspolaganja, a posebno po pitanju vlasništva nad nekretninama bivše SR Bosne i Hercegovine u zemlji i inozemstvu. Posljedica navedenog su neriješeni odnosi u pravu korištenja, održavanja, upravljanja i raspolaganja nekretninama. Revizijom je utvrđeno da u 2005. godini nije bilo značajnih pomaka u rješavanju pitanja osiguranja dokumentacije kojom se potvrđuje pravo na nekretninama federalnih tijela. Vijeće ministara BiH je osnovalo Komisiju za državnu imovinu, utvrđivanje i raspodjelu državne imovine, određivanje prava i obveza BiH, entiteta i Brčko Distrikta BiH u upravljanju imovinom. Predstavnici FBiH u ovoj Komisiji su iz reda uposlenika Federalnog ministarstva financija, Ministarstva pravde FBiH i Pravobranilaštva FBiH. Služba ne raspolaže informacijama da su od strane spomenute Komisije poduzimane bilo kakve aktivnosti s ciljem utvrđivanja vlasništva nad imovinom. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je Vlada 22.12.2005. godine donijela Odluku broj 713/2005 o prijenosu prava korištenja na zemljištu i stambeno-poslovnom objektu «B» Lipa kojom se pravo korištenja u svrhu izgradnje stambeno-poslovnog objekta «B» Lipa uknjiženo kao državno vlasništvo prenosi sa Federalnog ministarstva odbrane na Vladu FBiH i u tijeku su aktivnosti na provođenju ove Odluke.

***Preporuča se nastavljajući aktivnosti na uspostavi evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela kao i osiguranje relevantne dokumentacije za nekretnine koje pripadaju FBiH.***

- Služba vodi evidenciju stanova koji se koriste za službeni smještaj. Obveze Službe u poslovima vođenja evidencije o službenim stanovima su regulirane Naputkom o vođenju evidencije, načinu primopredaje službenih stanova i realizaciji obveza iz ugovora o korištenju službenih stanova u nadležnosti Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, koju je donio direktor Službe 21.10.2003. godine. Služba je i u 2005. godini inicirala donošenje Odluke o visini i načinu plaćanja mjesečne zakupnine za korištenje službenih stanova i Odluke o kriterijima i načinu dodijele službenih stanova na korištenje. Vlada FBiH je donijela Odluku o visini i načinu plaćanja mjesečne zakupnine za korištenje službenih stanova, čija primjena je počela sredinom studenog 2005. godine, dok je Odluke o kriterijima i načinu dodijele službenih stanova na korištenje vraćena na doradu. Dodjela službenih stanova na korištenje se vrši po rješenju Premijera FBiH, temeljem kojeg Služba zaključuje ugovor o korištenju stana za privremeni smještaj sa korisnikom. Služba za korištenje stanova za službeni smještaj ispostavlja fakture na ime korisnika ili na federalne proračunske korisnike kod kojih su korisnici stanova uposlenici. Fakture koje se ispostavljaju na federalne proračunske korisnike se evidentiraju kao interne transakcije. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da Služba ne raspolaže potpunom evidencijom svih korisnika stanova za službeni smještaj ( Federalno ministarstvo obrane ) i da pojedine stanove koriste bespravni korisnici. U nekim slučajevima nije vršena pravovremena primopredaja stanova.

***Preporuča se da Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH ponovo pokrene aktivnosti na donošenju Odluke o kriterijima i načinu dodijele službenih stanova na korištenje.***

***Preporuča se dosljedna primjena Naputka o vođenju evidencije, načinu primopredaje službenih stanova i realizaciji obveza iz ugovora o korištenju službenih stanova u nadležnosti Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.***

- sukladno Uredbi o Službi, Služba može obavljati poslove za tijela BiH po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, a poslove iz članka 1. stavak 2. navedene Uredbe za potrebe drugih federalnih tijela na osnovu pisano sačinjenog ugovora i uz suglasnost Vlade FBiH. Revizijom je konstatirano da je Služba pružala usluge ( ugostiteljske usluge, investiciono i tekuće održavanje službenih zgrada, spremanje i uređenje prostora, osiguranje objekata ), za tijela Bosne i Hercegovine bez

potpisanog posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH. Također je konstatirano da su za dio federalnih tijela pružane usluge bez prethodno sačinjenog pismenog ugovora, a usluge su pružane i trećim licima suprotno odredbama Uredbe o Službi (ugostiteljske usluge). Tijekom godine Služba je za pružanje usluga iz svoje nadležnosti sačinila pisane ugovore sa jednim dijelom korisnika svojih usluga a nastavila je pružati usluge i onim sa kojim nisu sklopljeni ugovori. Služba je i u 2005. godini nastavila pružati ugostiteljske usluge trećim licima (eksterne ugostiteljske usluge) a po Uredbi Služba nije ovlaštena za obavljanje istih. Na navedene usluge sukladno Zakonu o porezu na promet proizvoda i usluga plaća se porez na promet proizvoda i usluga, a što nije vršeno od strane Službe.

***Preporuča se da se stručni, operativno-tehnički, ugostiteljski i drugi poslovi, za federalna tijela i institucije BiH, a koji su u nadležnosti Službe obavljaju sukladno Uredbi o Službi i da se poduzmu aktivnosti na potpisivanju godišnjih ugovora o reguliranju odnosa federalnih, državnih i ostalih korisnika i Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH o pružanju usluga.***

### ***c) Prihodi temeljem obavljanja ugostiteljskih i ostalih usluga***

Vršeci svoju redovnu djelatnost Služba ostvaruje prihode i to iz osnova ugostiteljstva, usluga održavanja i spremanja radnog prostora, usluga investiciono-tehničkog održavanja, izdavanja poslovnih prostora u zakup, izdavanja stanova za službeni smještaj i usluga tiskanja. Ukupno ostvareni prihod Službe u 2005. godini je 2.204.369,20 KM.

Najveću stavku navedenih prihoda čine prihodi ostvareni temeljem pružanja ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.182.623 KM, a prihod temeljem drugih aktivnosti iznosi 1.021.746,20 KM. Prema vrsti korisnika ovaj prihod je ostvaren iz osnova internih transakcija u iznosu od 582.269,11 KM, a iz osnova eksternih transakcija ostvaren je prihod od 1.622.100,34 KM.

Ugostiteljske usluge su vršene u 2005. godini po cjeniku iz ranijeg razdoblja na koji je Vlada FBiH dala suglasnost. Služba vrši pojedinačnu analizu financijskih učinaka ugostiteljskih objekata Servisa za pružanje ugostiteljskih usluga u kojoj se na poziciji izdataka evidentira samo izdatak za nabavu hrane i pića za potrebe ugostiteljskih objekata bez ostalih izdataka koji nastaju u Službi tijekom pružanja ugostiteljskih usluga. Tijekom revizije iz predočene dokumentaciji i sačinjenih analiza financijskih učinaka nije se moglo potvrditi da je Služba vršeci usluge ugostiteljstva na ovaj način i po ovim cijenama iz ostvarenih prihoda mogla pokriti sve izdatke koji nastaju u Službi vršeci te usluge.

Ugostiteljske usluge izvršene federalnim tijelima ( interne ugostiteljske usluge ) evidentiraju se kao interni prihodi u Službi odnosno interni rashodi u federalnim tijelima i kao takvi ne iskazuju se u financijskim izvješćima. Troškovi nastali po osnovu istih evidentiraju se kao «Izdaci za hranu i prehrambeni materijal» u Službi. Revizijom je utvrđeno da visina i način korištenja ugostiteljskih usluga koje se pružaju federalnim tijelima, nije regulirana od strane nadležnih. Ukupan iznos navedenih usluga ograničen je samo visinom raspoloživih sredstava za navedene namjene utvrđene u proračunu Službe za tekuću godinu. Iako je Služba tražila od korisnika ugostiteljskih usluga popis osoba kojima je dozvoljeno stvaranje ovih izdataka ( reprezentacije ) do okončanja revizije nije dobila tražene podatke.

Služba je na ime izdavanja poslovnih prostora u zakup ispostavila fakture u visini od 686.991,60 KM i od čega je naplaćeno 526.683 KM ili 77%. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da određeni broj korisnika iznajmljenih poslovnih prostora već duže vremensko razdoblje ne izmiruje ugovorene obveze. Služba je, za samo manji broj korisnika poslovnih prostora, Federalnom pravobraniteljstvu uputila zahtjev za pokretanje postupka utuženja potraživanja i iseljenja. Odlukom Vlade FBiH za korisnika poslovnog prostora Javno poduzeće «AIR BOSNA» Sarajevo otpisana su potraživanja iz ranijeg razdoblja ( 202.032 KM) i isto i dalje ne plaća zakup prostora. Po odluci Vlade FBiH Savezu udruženja NOR-a, Sportskom savezu BiH, Skijaškom savezu BiH i Streljačkom savezu BiH nisu ispostavljane fakture za korištenje zakupljenog poslovnog prostora tijekom cijele 2005. godine.

***Za pružanje ugostiteljskih usluga federalnim organima ponovo inicirati donošenje podzakonskih akata kod nadležnog tijela u pogledu visine, načina i prava korištenja ovih usluga. Sredstva u proračunu Službe za tekuću godinu, za navedene namjene, planirati sukladno utvrđenim iznosima po korisnicima, a na temelju donijeti podzakonskih akata.***

***Preporuča se iniciranje donošenja novog cjenika usluga za usluge ugostiteljstva, kako bi se iz utvrđenih cijena mogli pokriti troškovi koji nastaju u vršenju tih usluga.***

***Preporuča se dosljedna primjena internih akata posebno u dijelu kontrole pravovremene naplate potraživanja i pravovremenog upućivanja zahtjeva za pokretanje postupka utuženja putem Federalnog pravobraniteljstva u slučajevima kada se potraživanje nije naplatilo sukladno potpisanom ugovoru.***

***d) Izvršenje proračuna za 2005. godinu***

Proračunom FBiH za 2005. godinu za rad Službe ukupno odobrena sredstva iznose 9.345.930 KM. Prema podacima iz finansijskih izvješća Službe ukupno ostvareni izdaci su 7.620.983 KM i u odnosu na raspoloživa sredstva manji su za 1.724.947 KM. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je Služba izdatak za energiju u visini od 52.252,22 KM evidentirala na poziciji ostalih komunalnih usluga radi nedostatka sredstava na poziciji izdaci za energiju. Da je ovaj izdatak evidentiran na poziciji izdaci za energiju doveo bi do prekoračenja na toj poziciji u visini od 52.243,22 KM. Povećanje cijena energenata i produženje trajanja sezone grijanja je uticalo na povećanje ovih troškova. Služba se tijekom godine obraćala Ministarstvu financija sa zahtjevom za preraspodjelu sredstava ili isplatu iz tekuće pričuve radi pokrivanja spomenutih troškova ali zahtjevu Službe nije udovoljeno. Isplata toplog obroka ( dio toplog obroka u iznosu od 4 KM koji se odnosi na uposlenike u ugostiteljstvu za prvih sedam mjeseci 2005. godine ) u iznosu od 41.952 KM evidentirana je na poziciji hrana i prehrambeni materijal. Da je ovaj izdatak evidentiran na poziciji naknade za topli obrok doveo bi do prekoračenja na poziciji naknada troškova uposlenih u visini od 30.179 KM.

***Preporuča se da se proračunska sredstva koriste sukladno Zakonu o budžetu/proračunu u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH i to za namjene koje su određene Proračunom i do visine utvrđene u njegovom Posebnom dijelu.***

***e) Tekući rashodi u 2005. godini***

**Izdaci za bruto plaće i naknade** u 2005. godini iskazani su u iznosu od 5.666.440 KM ili 79% od proračunom odobrenog iznosa 7.129.556 KM. Proračunom predviđena sredstva su se odnosila na 444 uposlena, a broj uposlenih na bazi ostvarenih sata rada je 447.

Ukupan broj uposlenih u Službi na dan 31.12.2005. godine je 443 uposlena, što je u odnosu na broj utvrđen u Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu više za 10. Od ukupnog broja uposlenih na neodređeno vrijeme je uposleno 414, a na određeno vrijeme 29 uposlenika. U 2005. godini je 59 namještenika koji su bili u radnom odnosu na određeno, (već duže vrijeme) putem javnog oglasa zasnovalo radni odnos na neodređeno. Izvršen je prijem 36 uposlenika na određeno vrijeme a da nije u cijelosti poštovan Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH u dijelu prijema u radni odnos javnim oglašavanjem i prijem dva uposlenika više od broja traženog u raspisanom javnom oglasu. Uposlenici na određeno vrijeme najvećim dijelom su raspoređeni na spremanje i uređenje prostora, pružanje ugostiteljskih usluga te pružanje usluga prijevoza. Revizijom je utvrđeno da je provedenim prijemima uposlenika na određeno vrijeme u ovoj godini radni odnos zasnovalo više uposlenika nego što je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu predviđeno.

***Da se prijem uposlenika u radni odnos provodi po odredbama Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH i do broja utvrđenog Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.***

Tijekom 2005. godine, kontinuirano je vršena isplata prekovremenog rada ( 27.650 KM ) temeljem evidencija koje vode rukovoditelji, a isplatu odobrava rješenjem direktor Službe po isteku obračunskog razdoblja ( mjeseca ). Prekovremeni rad ostvarivan je u najvećem dijelu na poslovima unutrašnjeg osiguranja objekata i pružanja ugostiteljskih usluga. Uzimajući u obzir da je na navedenim poslovima angažiran veći broj djelatnika u odnosu na Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, ne može se potvrditi opravdanost angažiranja djelatnika za rad duži od punog radnog vremena.

***Potrebno je da Služba preispita stvarnu potrebu uvođenja prekovremenog rada, razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena, imajući u vidu da je u Službi uposleno više djelatnika nego što je to Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu predviđeno.***

**Izdaci za materijal i usluge** u finansijskim izvješćima iskazani su u iznosu od 1.695.441 KM a ostvareni su 88% u odnosu na sredstva odobrena Proračunom. Struktura izdataka evidentiranih na ovoj poziciji je slijedeća: nabava materijala za spremanje hrane 40,03%, energija 16,08%; PTT i komunalne usluge 13,32%; tekuće održavanje imovine i opreme 10,86%; ugovorene usluge 4,24%; nabava računalnog i ostalog

uredskog materijala 2,69%; unajmljivanje imovine i opreme 2,34% putne troškove 1,95% i usluge prijevoza i goriva 1,78%.

Uvidom u dokumentaciju temeljem koje su knjigovodstveno evidentirani izdaci za: usluge održavanja opreme; materijal za čišćenje; nabavu materijala za spremanje hrane, reprezentaciju, telefonske usluge i dr., utvrđeno je da se nisu provodile procedure utvrđene internim aktima Službe, posebno u dijelu financijske kontrole koja podrazumijeva kontrolu zakonske utemeljenosti nastanka izdatka i kompletnosti dokumenata koja su predmet knjigovodstvenog evidentiranja i plaćanja.

Za pojedine fakture plaćene putem blagajne a knjigovodstveno evidentirane na poziciji nabave hrane se ne može potvrditi da su izdaci nastali za potrebe Službe obzirom da se nabavljeni artikli ne koriste u Servisu ugostiteljstva.

Račun za mobilne telefone Službe nisu kompletni obzirom da ukupno iskazanu vrijednost na ispostavljenom računu ne potvrđuju pojedinačni računi koji su sastavni dio tog računa, a računi su uredno likvidirani što podrazumijeva njihovu potpunost a time i osnovanost nastanka troška. Ovaj nedostatak ( nekompletnost faktura) se kontinuirano ponavlja iako je na isti ukazivano tijekom vršenja prethodnih revizija.

Pored izdataka za reprezentaciju ostvarenih u vlastitim objektima, koji nisu iskazani na izdacima reprezentacije već na internim rashodima u ukupnoj vrijednosti od 10.909,90 KM, Služba je iskazala i izdatke po navedenom osnovu u eksternim objektima u iznosu od 15.641,57 KM. U jednom broju slučajeva u prilogu računa ne nalazi se specifikacija izvršenih usluga, kao ni podatak iz kojih razloga je stvoren navedeni izdatak, odnosno razlog zbog čega navedena usluga nije pružena u ugostiteljskim objektima Službe.

***Preporuča se da se izvrši uvid u dokumentaciju vezano za izdatke fiksnih i mobilnih telefona i izdatke reprezentacije nastalih u 2005. godini s ciljem utvrđivanja namjenskog trošenja sredstava sukladno Zaključku Vlade FBiH o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave i internim aktima koji reguliraju ovu oblast.***

***Preporuča se da se sukladno internim aktima Službe vrši formalna i suštinska kontrola koja podrazumijeva kontrolu zakonske utemeljenosti i kompletnosti dokumenata koji su predmet knjigovodstvenog evidentiranja i plaćanja.***

#### **f) Javne nabave**

Proračunom za 2005. godinu tražena su sredstva za kapitalna ulaganja u iznosu od 771.012 KM sa točno utvrđenom specifikacijom nabavki. Stvarno odobrena sredstva u proračunom za 2005. godinu su 230.000 KM. Služba nije sačinila plan utroška ovih sredstava.

Revizijom je utvrđeno da je Služba tijekom 2005. godine vršila nabave po Uredbi o nabavi roba i vršenju usluga i ustupanju radova ( započet proces nabave u 2004. godini ) i po Zakonu o javnim nabavama. U dijelu nabava sukladno naprijed navedenoj Uredbi, a za nabavu roba i izvođenje radova nakon provedenog javnog poziva sklopljeno je 16 ugovora dok je poslije ponovljenog javnog poziva sklopljeno 9 ugovora. Sukladno odredbama članka 15. navedene Uredbe – neposrednom pogodbom temeljem suglasnosti direktora službe sklopljeno je 45 ugovora čija je ukupna vrijednost u iznosu od cca 1.000.000 KM.

Kod izbora najpovoljnijih ponuđača u nekim slučajevima imenovani su i dopunski članovi komisije koji su nakon vrednovanja i utvrđivanja redoslijeda prijavljenih ponuđača vršili ocjenu kvaliteta ponuđene robe. Revizijom nije bilo moguće utvrditi realnost ocjene kvaliteta ponuđene robe koju su vršili dopunski članovi. U većini slučajeva ( izbor pića) izabrani su ponuđači koji su bodovanjem bili najpovoljniji i nije bilo prigovora ponuđača na izvršeni izbor. U slučaju nabave odjeće izabran je trećeplasirani ponuđač a drugoplasirani ponuđač je uložio prigovor nakon čega je Ministarstvo financija svojim rješenjem naložilo obnavljanje postupka, i Služba poništila izbor. U slučaju izbora najpovoljnijeg ponuđača LOT 4 grupa A uredski materijal i pribor ocjenom kvaliteta ponuđene robe od strane dopunskih članova komisije izabran je trećeplasirani ponuđač. Obzirom da nije bilo prigovora na izvršeni izbor najpovoljnijeg ponuđača proces izbora je okončan.

Na izvršeni izbor najpovoljnijeg ponuđača u dva slučaja ( periodični pregledi vatrodojavnih sustava i osiguranje vozila ) uloženi su prigovori na izbor Federalnom ministarstvu financija, obzirom da je Komisija Službe ostala pri svom stavu u pogledu predloženog najpovoljnijeg ponuđača. Federalno ministarstvo ni nakon pismenih urgencija za dostavljanje odgovora na uložene prigovore nije odgovorilo.

Po Zakonu o javnim nabavama pokrenuto je pet otvorenih postupaka i pet konkurentskih postupaka.



- 1. Putem otvorenog postupka** uz objavu obavještenja o nabavi izvršena je: nabava dva putnička vozila po principu staro za novo; nabava, montaža roba i opreme za opremanje restorana u zgradi Parlamenta FBiH i pružanje usluga osiguranja u proračunskoj 2005. godini.

U slučaju nabave dva putnička vozila po principu staro za novo revizijom je utvrđeno je Vlada FBiH svojom odlukom na prijedlog Službe dala suglasnost za nabavu dva nova vozila i to AUDI A6 Quattro i OPEL Vektra 2,0 uz prodaju pet starih. Naknadnom izmjenom spomenute Odluke nabava OPEL Vektra 2,0 zamijenjena je nabavom vozila «Volkswagen highline Passat 2,0 TDI. Otvorenim postupkom nabava je pokrenuta kao nabava jedno novo za dva stara i jedno novo za tri stara. U prvom slučaju okončan je postupak i izvršen izbor najpovoljnijeg ponuđača prema uvjetima iz objavljenog obavještenja a ugovor je sklopljen po principu jedno novo za jedno staro. Ukupna vrijednost nabavljenog vozila je 91.709 KM. Drugi staro vozilo je prodan po procijenjenoj cijeni izabranom najpovoljnijem ponuđaču.

Nabava drugog vozila je također nakon obnovljenog otvorenog postupka nabave jedno novo za tri stara izvršena tako što je postupak izbora okončan po uvjetima iz objavljenog obavještenja a ugovor je sklopljen po principu jedno novo za jedno staro. Ostala dva vozila su uključena u konačno ispostavljenu fakturu nabavljenog vozila. Ukupna vrijednost ovog nabavljenog vozila je 60.712 KM.

- 2. Konkurentski postupak** za dodjelu ugovora uz objavljeno obavještenje o nabavi provedeno je za : pružanje usluga preventivne sanitarno ekološke zaštite objekata i vozila; pružanje profesionalnih inženjerskih usluga građevinske struke; nabave i isporuke HTZ odjeće; nabava računarske opreme.

Revizijom nabave roba/usluga čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 3.000 KM putem izravnog sporazuma zaključeno je 29 ugovora sukladno članku 47. Zakona o javnim nabavama u BiH i sačinjenim internim aktom Službe.

Temeljem prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je izvršena nabava tri mobilna telefona ( na ispostavljenoj fakturi naznačeno samo «nokia») od «Dokument servis» d.o.o. Sarajevo, pojedinačne vrijednosti 1.880 KM, 950 KM i 900 KM po znatno većoj cijeni u odnosu na ugovorenu u visini od 522 KM.

*Preporučuje se dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama u BiH.*

**g) Stalna sredstva i sitan inventar**

Ukupna nabavna vrijednost građevinskih objekata i zemljišta u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvješćima na dan 31.12.2005.godine iskazana je u iznosu od 57.013.624,19 KM. Temeljem izvršenog uvida u raspoloživu dokumentaciju i izvršeni popis utvrđeno je da Služba ne može potvrditi pravo raspolaganja odnosno pravo vlasništva nad nekretninama evidentiranim u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvješćima Službe.

Služba je na dan 31. 12. 2005. godine prema popisu imala 30 vozila. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je 11 vozila temeljem odluka Vlade FBiH dano drugim organima i ustanovama na korištenje dok je Služba u isto vrijeme koristila jedno vozilo u vlasništvu Vlade FBiH. Većina vozila je ustupljena bez utvrđenog roka ustupanja, a ustupljena vozila sa utvrđenim rokom ustupanja nisu po isteku roka vraćena niti su ugovori o ustupanju obnavljani.

Revizijom je utvrđeno da je Odluka o uvjetima i načinu korištenja vozila Službe za potrebe izvršnih organa vlasti FBiH od strane Vlade FBiH usvojena 17.3.2005. godine. Tijekom 2005. godine temeljem odluka Vlade FBiH Služba je prodala pet vozila a kupila dva. Ukupno raspoloživa vozila su tijekom godine korištena za pružanje usluga prijevoza federalnih organa i za potrebe Službe. Odobravanje korištenja vozila vršeno je sukladno naprijed navedenoj Odluci. Vozila se nakon upotrebe ostavljaju u zakupljeni garažni prostor «Skenderija» d.o.o. Sarajevo. Revizijom je utvrđeno da Služba nije sa dobavljačem definirala način izvještavanja o vremenu napuštanja garažnog prostora i vremenu povrata u isti.

*Da se za nekretnine, na kojima Služba ima pravo raspolaganja, nastave aktivnosti oko pokretanja postupka upisa u zemljišne knjige i uz pomoć nadležnih institucija FBiH ulože dodatni naponi u cilju provođenja istog, nakon čega treba izvršiti usklađivanje evidencije nekretnina sa postojećom u Glavnoj knjizi Riznice.*

*Potrebno je osigurati potpunu evidenciju o kretanju vozila i utvrditi način izvještavanja od strane davatelja usluga garažiranja vozila o vremenu izlaska i povrata vozila u garažni prostor.*

**h) Materijalno knjigovodstvo**

Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu utvrđen je način evidentiranja nabave materijala i njegovog stavljanja u upotrebu. Sukladno naprijed navedenom aktu a prema instaliranom programu Služba u finansijskom knjigovodstvu evidentira nabavu materijala.

Izvršenim popisom zaliha robe i materijala u skladištima, na dan 31.12.2005. godine, ukupno iskazana vrijednost je 38.571,48 KM, a odnosi se na: zalihe uredskog materijala ( 581,22 KM); hrane u centralnom magazinu ( 25.226,05 KM); tehničkog materijala ( 9.363,02 KM); auto-dijelova ( 3.401,19 KM). Zalihe hrane u ugostiteljskim objektima iskazane su u iznosu 55.487,94 KM. Komisija za popis zaliha ugostiteljske robe u svim objektima gdje Služba pruža ugostiteljske usluge konstatirala je stanje namirnica na dan 31.12.2005. godine što dokazuje da sva nabavljena roba nije utrošena a evidentirana je na izdacima u 2005. godini. Uzimajući u obzir način obavljanja ugostiteljske djelatnosti u 2005. godini ( za eksterne i interne kupce ), knjigovodstvena evidencija nije vođena sukladno člancima. 26. do 28. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/ proračuna u FBiH, nego je samo izvršeni popis neutrošenih zaliha materijala u ugostiteljskim objektima sveden na nabavnu vrijednost i evidentiran na stanju zaliha robe u skladištu a nije izvršena korekcija stvarnih izdataka materijala za spremanje hrane. Revizijom je utvrđeno da je Služba internim aktima definirala način knjigovodstvenog evidentiranja nabave materijala za spremanje hrane koji nije sukladan Pravilniku o knjigovodstvu budžeta/ proračuna u FBiH u dijelu evidentiranja zaliha.

Servis za ugostiteljstvo raspolaže sa 8 kuhinja, jednom slastičarnom i 24 bifea. Tijekom 2005. godine u četiri kuhinje se vršilo automatsko zaduženje materijala za spremanje hrane i razduživanje tog materijala sukladno utvrđenim normativima. U preostale 4 kuhinje i slastičarni vršena je ručna obrada zaduženja i razduživanja materijala za spremanje hrane. Od 24 bifea u 2005. godini u 4 bifea se vršilo automatsko zaduženje i razduživanje alkohola, toplih i hladnih napitaka a u ostalim je vršena ručna obrada zaduženja i razduživanja. Unutar servisa za ugostiteljstvo formirana je komisija koja svaki mjesec vrši neposrednu kontrolu robe u objektima ( inventuru ).

Revizijom je utvrđeno da je krajem 2005. godine izvršena nabava kompjutera i u toku je instaliranje istih u petnaest objekata što pretpostavlja osnovu za knjigovodstveno evidentiranje nabave i utroška materijala u restoranima prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

***Knjigovodstvenu evidenciju materijala vršiti sukladno člancima. 26. do 28. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, a razduživanje materijala ( hrane i pića ) u svim ugostiteljskim objektima vršiti temeljem utroška materijala a prema propisanim normativima. Preporuča se nastavak započelih aktivnosti na uvođenju automatske obrade podataka u preostalim ugostiteljskim objektima u cilju evidentiranja nabave i utroška materijala prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.***

***Preporuča se usuglašavanje donijetih internih akta sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.***

**i) Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2005. godine**

Direktor Službe je sukladno ovlaštenjima i zakonskim odredbama donio Rješenje o obrazovanju Centralne i ostalih komisija za popis sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2005. godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a vezano za izvršeni popis na dan 31.12.2005. godine, konstatirano je da je Centralna komisija nakon izvršenog popisa sačinila Izvješće o izvršenom popisu.

Direktor Službe je Odlukom broj 01-05-4763/06 od 10.02.2006. godine prihvatio Izvješće Centralne popisne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja Službe sa stanjem 31.12.2005. godine. Knjigovodstveno evidentiranje prema ovoj Odluci je izvršeno u 2005. godini.

Revizijom je utvrđeno da je popisom konstatiran manjak umjetničkih slika u Ustavnom sudu BiH i Parlamentu FBiH u ukupnoj nabavnoj vrijednosti od 2.400 KM koji je knjigovodstveno evidentirana kao potraživanje u okviru organa i organizacija ali nije predočena dokumentacija o nastavljenim aktivnostima oko povrata slika ili vrijednosne naknade slika. Popisom utvrđeni manjak sitnog inventara u ugostiteljskim objektima je evidentiran na teret uposlenika ali nije obračunat pripadajući porez.

***Preporuča se poduzimanje odgovarajućih mjera u cilju utvrđivanja razloga nastanka manjka utvrđenog po popisu u Ustavnom sudu BiH i Parlamentu FBiH i sukladno istom poduzmu adekvatne mjere. Za utvrđeni manjak evidentiran kao potraživanje od uposlenika izvršiti obračun pripadajućeg poreza.***

## 5. ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom finansijskih izvješća za 2005. godinu i usklađenosti rada Službe sa Uredbom o Službi konstatirano je da je Služba sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika sačinila sve interne akte, čija dosljedna primjena pretpostavlja uspostavljanje sustava internih kontrola. Provedenom revizijom utvrđeno je da neki od donijetih internih akata nisu dosljedno primjenjivani a da dio donijetih akata nije usklađen sa postojećom zakonskom regulativom.

Dosljedno nisu primjenjivani slijedeći interni akti: Naputak o kontroli i utrošku goriva za prijevoz službenim vozilima, Pravilnik o načinu korištenja i upotrebi mobilnih telefona i Pravilnik o poklonima i reprezentaciji.

Služba treba u narednom periodu uložiti dodatne napore u cilju dosljedne primjene donijetih internih akata a akte koji nisu usklađeni ( Računovodstvene politike, Pravilnik o kretanju finansijske dokumentacije u Službi) uskladi sa postojećom zakonskom regulativom i praktično primjeni u Službi.

Započete aktivnosti na donošenju Odluke o kriterijima i načinu dodjele službenih stanova na korištenje treba nastaviti a nakon usvajanja početi sa dosljednom primjenom, čime bi se i ovaj bitan dio poslova Službe sustavno uredio.

Ponovo se ističe potreba da Služba ubrza započete aktivnosti na potpisivanju sačinjenih ugovora sa svim korisnicima svojih usluga i da u što kraćem roku pokrene aktivnosti na donošenju posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH o reguliranju pitanja obavljanja svih poslova koje za njih obavlja sukladno Uredbi o Službi.

Skrećemo pažnju na potrebu posebnog angažiranja Službe za sustavno rješavanje vršenju usluga ugostiteljstva i kompjuterskog povezivanja svih ugostiteljskih objekata u sustav što pretpostavlja temelj za potpunu evidenciju i kontrolu trošenja robe u bifeima a samim tim i dobru osnovu za primjenu odredaba Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

I ovom revizijom konstatirani su propusti za koje je prethodnom revizijom dana preporuka po kojoj se nije postupilo radi čega se ponovo skreće pozornost menadžmentu na ulaganje dodatnih napora na realizaciji istih, a sve ciljem postizanja veće zakonitosti u radu kao i uspješnosti i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvješća.

## 6. KOMENTAR:

Ured za reviziju budžeta/proračuna u FBiH je dostavio Službi zajedničkih poslova organa i tijela FBiH nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća za 2005. godinu. U ostavljenom roku Služba zajedničkih poslova organa i tijela FBiH se očitovala na dostavljeni nacrt, dopisom broj 03/2-14-1530/06 od 16.5.2006. godine.

U navedenom očitovanju dana su obrazloženja po pojedinim točkama nalaza i preporuka iz nacrta Izvješća. Imajući u vidu da navedenim očitovanjem nisu pruženi relevantni dokazi koji bi uticali na eventualnu izmjenu i dopunu nacrta Izvješća, to Izvješće predstavlja konačno Izvješće o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća Službe zajedničkih poslova organa i tijela FBH za 2005. godinu.

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. ecc.

Tim:

Nusreta Hadžimustafić, dipl. ecc.

Danko Buhač, dipl. ecc.