



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBiH

za 2017. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-06-1416-6/17

Sarajevo, srpanj 2018. godine

KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	7
5.	EVIDENCIJA I UPRAVLJANJE IMOVINOM PRIJAŠNJEG FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRANE	8
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	10
7.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	10
7.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	10
7.1.1	Prihodi i primici	10
7.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	12
7.1.2.1	Plaće i naknade troškova uposlenih	12
7.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	12
7.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	14
7.1.2.4	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	14
7.2	BILANCA STANJA	14
7.2.1	Kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe.....	15
7.2.2	Stalna sredstva	16
7.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	18
7.2.4	Popis sredstava i obveza	19
8.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	19
9.	JAVNE NABAVE	20
10.	UPORABA I UKNJIŽAVANJE IMOVINE ZAVODA ZA PLATNI PROMET FBiH U LIKVIDACIJI	22
11.	SUDBENI SPOROVI	22
12.	KOMENTAR	23
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	24
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu	25
	Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine	28

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja uključuje reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za 2017. godinu** koji uključuju: Račun prihoda i rashoda, Bilancu stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH** odgovorno je za izradu i fer prezentiranje financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, koji je definiran Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i provedemo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje financijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također, ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Temelj za mišljenje s rezervom:

1. **Zgrade, zemljišta i stanovi nisu evidentirani temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava o vlasništvu, što je u konačnici utjecalo na točnost i istinitost visine iskazanih stalnih sredstava (točka 7.2.2 Izvješća).**



Mišljenje s rezervom:

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, finansijska izvješća **Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH**, pokazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

Bez kvalifikacije na dano mišljenje o finansijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Obveze po pravosnažnim sudbenim presudama i izvršnim rješenjima iz radnog odnosa u iznosu od 4.332.522 KM, po napatku Federalnog ministarstva financija, evidentirane su na poziciji razgraničenih rashoda (točka 7.2.3 Izvješća).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, rukovodstvo **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH** je također, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensku, svrsishodnu i zakonitu uporabu sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tomu da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tomu da li je poslovanje **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za 2017. godinu** prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Temelj za mišljenje s rezervom:

1. **Godišnji popis sredstava i obveza nije izvršen sukladno člancima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 7.2.4 Izvješća);**
2. **Za ulaganja u zgradu Geodetskog zavoda BiH, Salu u zgradi Parlamenta FBiH, Dom odmora Trpanj i Vilu Braun u Sarajevu, nisu sačinjeni adekvatni dokumenti o reguliranju međusobnih prava i obveza sa vlasnicima nekretnina u čiju se imovinu ulagalo (točka 7.2.2 Izvješća);**



3. Nisu poštovane odredbe članka 53. i 54. Zakona o javnim nabavama, u dijelu pripreme tenderske dokumentacije, kojom bi se zadovoljio princip jednakog tretmana i ne diskriminacije potencijalnih ponuditelja (točka 9. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima **Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH za 2017. godinu** sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

Bez kvalifikacije na dano mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Prema prezentiranim podacima, na dan 31.12.2017. godine, u tijeku su sudbeni postupci naplate zakupnine protiv 81 korisnika poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i po istim ukupan tužbeni zahtjev iznosi 4.484.143 KM (točka 7.2.1 Izvješća);**
- **Odlukama i zaduženjima Vlade FBiH, Službi je dano u nadležnost upravljanje i evidentiranje imovine prijašnjeg FMO-a i Zavoda za platni promet FBiH, kao i druge imovine preuzete odlukama Vlade FBiH. Iako su od strane Službe u prethodnom razdoblju pokretane aktivnosti na rješavanju navedenog, iste do okončanja predmetne revizije još uvijek nisu završene. Za rješavanje evidentiranja i upravljanja ovom imovinom u narednom razdoblju potrebite su značajnije aktivnosti Vlade FBiH i ostalih institucija, sukladno utvrđenim nadležnostima (točke 5. i 10. Izvješća).**

Sarajevo, 20.07.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru financijske revizije provodi i reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru financijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dani predmet revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju financijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Proračuna FBiH za 2017. godinu;
- Proračun FBiH za 2017. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- 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 financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBH;
- Uredba o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH (u daljem tekstu: Služba) osnovana je Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH¹ (u daljem tekstu: Uredba o Službi). Prema naprijed navedenoj Uredbi, Služba vrši poslove za potrebe Vlade FBiH i njene urede, federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH i Urede predsjednika i dopredsjednika FBiH. Služba može obavljati i poslove za potrebe drugih federalnih tijela, na njihov zahtjev i uz suglasnost Vlade FBiH, a na osnovu pismeno sačinjenog ugovora kao i za tijela Bosne i Hercegovine po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH.

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

Unutarnje ustrojstvo i način rada Službe utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu na koji je Vlada FBiH dala suglasnost 07.09.2017. godine.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Službe, uređen je način rada i rukovođenja Službom, te opis radnih mjesta službenika i namještenika. Istim su sistematizirana radna mjesta za 478 izvršitelja, a na dan 31.12.2017. godine u Službi je bilo 394 uposlena. Proračunom za 2017. godinu planirano je 447 uposlenih.

Službom rukovodi Direktor koji ima status rukovoditelja samostalne federalne uprave, odnosno samostalne upravne organizacije, Davorin Korać imenovan 13.09.2011. godine.

Sjedište Službe je u Sarajevu, u ulici Marka Marulića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za 2017. godinu** i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj financijske revizije je da temeljem provedene revizije izrazi mišljenje da li su financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od prosinca 2017. godine do lipnja 2018. godine, sa prekidima.

Uzimajući u obzir da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

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



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH je izvršio financijsku reviziju Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za 2016. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Služba je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i izvijestila o poduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizijskom izvješću za 2016. godinu. Revizijom je konstatirano da su se djelomično poduzele odgovarajuće mjere sukladne sa planiranim aktivnostima.

Uvidom u poduzete aktivnosti, te analizom realizacije danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- 1) Godišnje izvješće o izvršenju proračuna sačinjeno je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Djelomično realizirane preporuke

- 1) Donesen je Pravilnik o unutarnjim kontrolama koji nije u potpunosti sukladan zakonskim i ostalim propisima;
- 2) Sukladno nadležnostima Služba je poduzela dio aktivnosti na okončanju poslova u svezi sa nepokretnom i pokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i VFBiH;
- 3) Nastavljene su aktivnosti na sistematskom i trajnom rješavanju smještaja federalnih institucija;
- 4) Preispituje se opravdanost isplata naknada povjerenstvima u koja se imenuju zaposlenici, a posebno za poslove koji se obavljaju kao redovni poslovi pojedinih sektora, te osiguravaju validni dokazi za rad članova povjerenstva izvan redovnog radnog vremena da bi se stekao temelj za isplatu naknade;
- 5) Nastavljene su aktivnosti vezano za pokrenute tužbe protiv zakupaca poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a i ostalih poslovnih prostora i bespravnih korisnika u cilju reguliranja statusa spornih korisnika, naplate dugovanja u Proračun FBiH i ulaska u posjed istih od strane Službe;
- 6) Fakturiranje i iskazivanje tražbina od pruženih usluga vrši se djelomično temeljem vjerodostojne dokumentacije;
- 7) Osiguran je nadzor nad dijelom zaključenih ugovora u smislu poštivanja ugovorene visine realizacije;
- 8) Pravosnažne sudbene presude evidentirane su na pripadajućim pozicijama obveza, a ne i na pozicijama rashoda.

Nerealizirane preporuke

- 1) Poboljšati sustav unutarnjih kontrola u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa i akata u dijelu popisa imovine i obveza i obračuna poreza i doprinosa na naknade za rad u povjerenstvima;
- 2) Uspostaviti Jedinicu unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH;
- 3) Poštivati član 8. Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja Federalnih organa državne službe;
- 4) Obračun i uplatu doprinosa na naknade u radnim tijelima vršiti sukladno Zakonu o doprinosima;
- 5) Stalna sredstva iskazivati temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH;
- 6) Riješiti status ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH i imovinsko-pravne odnose (Dom odmora Trpanj, Velika sala u zgradi Parlamenta FBiH, JP Geodetski zavod BiH i drugi objekti);
- 7) Sukladno zakonskim propisima nastaviti aktivnosti na naplati tražbina temeljem danih kredita;
- 8) Godišnjim popisom izvršiti popis cjelokupne imovine, tražbina i obveza i uskladiti stanje sredstava i



njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Glede ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavu funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanja postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Službe (Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH od 07.09.2017. godine), uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. Navedenim Pravilnikom predviđeno je devet organizacijskih jedinica, među kojima i Jedinica za unutarnju reviziju, koja se izjednačava sa osnovnom organizacionom jedinicom – odjeljenjem.

Služba je usvojila značajan broj unutarnjih akata i procedura u cilju uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola. U tijeku 2017. godine doneseni su sljedeći pravilnici: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o plaćama i naknadama rukovodećih i ostalih državnih službenika, Pravilnik o plaćama i naknadama namještenika, Pravilnik o korištenju godišnjeg odmora, plaćenog i neplaćenog odsustva zaposlenih, Pravilnik o provođenju Zakona o zaštiti osobnih podataka, Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti državnih službenika i namještenika, Etički kodeks uposlenih, te Pravilnik o unutarnjoj kontroli.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je sukladno članku 33. Zakona o državnoj službi u FBiH² i članku 34. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH³.

Pravilnik o unutarnjoj kontroli donesen je u rujnu 2017. godine, i istim je definiran sustav unutarnje kontrole rada i poslovanja Službe, te su utvrđena načela kojima se moraju rukovoditi državni službenici i zaposlenici u Službi, prilikom stvaranja i ispunjavanja finansijsko-materijalnih obveza i uporabe sredstava Službe, kao i izvršavanja drugih radnih obveza. Služba nije izvršila ocjenu i monitoring primjene za sve donesene unutarnje akte, niti je poduzimala aktivnosti na identificiranje slabosti i područja, koja treba poboljšati, kako bi iste prilagodilo stvarnim potrebama. Navedenim pravilnikom nisu na adekvatan način definirani unutarnji kontrolni postupci za rizične procese poslovanja, procijenjeni stupnjevi rizika i načini za otklanjanje istih.

Sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH⁴ i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH⁵, Služba je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. U tijeku 2017. godine Služba je izvršila dopunu unutarnjih akata, ali navedeni nisu sukladni COSO modelu i gore navedenim propisima. Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole dostavljeno je Središnjoj harmonizacijskoj jedinici 27.02.2018. godine.

Naši nalazi, u svezi sa sustavom unutarnjih kontrola ukazuju da je sustav unutarnjih kontrola u nekim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu vezano za izdatke eksterne reprezentacije, gdje je konstatirano da uz račune nije sačinjena službena zabilješka o svrsi korištenja reprezentacije kojom bi se potvrdilo da su izdaci nastali za službene potrebe, zbog čega korištenje sredstava reprezentacije u 2017. godini nije vršeno sukladno podzakonskim i unutarnjim propisima koji reguliraju ovu oblast. Pored navedenog, nepravilnosti i propusti su uočeni kod iskazivanja stalnih sredstava, godišnjeg

² „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06 i 04/12

³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17



popisa, javnih nabava, te adekvatnog upravljanja nekretninama koje su Službi dane u nadležnost aktima Vlade FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu financija sukladno sa člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***Sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u Federaciji BiH, uspostaviti i implementirati sustav finansijskog upravljanja i kontrole.***

Unutarnja revizija

U svezi sa funkcijom unutarnje revizije, utvrdili smo da je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu organizirana Jedinica unutarnje revizije kao temeljna organizacijska jedinica u kojoj su sistematizirana četiri radna mjesta, i to pomoćnik direktora Jedinice za unutarnju reviziju i tri stručna savjetnika za poslove unutarnje revizije. **Kao i prethodnih godina, Jedinica za unutarnju reviziju nije uspostavljena, zbog čega nije osigurano nadgledanje, praćenje i relevantno izvještavanje o funkcioniranju unutarnjih kontrola u cilju identificiranja slabosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, što ima za posljedicu ne uspostavljanje i funkcioniranje adekvatnog i efikasnog finansijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola.**

Preporuka:

- ***Uspostaviti Jedinicu unutarnje revizije sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.***

Prevenција korupcije

Sukladno Akcionom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016.-2019. godine Vlade Federacije BiH imenovana je radna grupa za izradu i provođenje Plana integriteta Službe i provođenje mjera koje sadrži plan integriteta, a prema Općem planu Vlade Federacije BiH. Radnu grupu čini pet državnih službenika i koordinator Radne grupe, koji je odgovoran za praćenje i izradu Plana, a kojeg je uradila Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Svi uposlenici organizacijskih jedinica upoznati su sa aktivnostima radne grupe i aktivnostima izrade Plana. Plan integriteta je usvojen temeljem Odluke o usvajanju Plana integriteta Službe 19.12.2016. godine. Na osnovu navedenog Plana neophodno je obraditi tri područja: prevencija korupcije, suzbijanje korupcije i razvijanje svijesti o štetnosti korupcije.

Preporuka:

- ***Nastaviti sa aktivnostima na realiziranju Plana integriteta Službe, prema Akcionom planu za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije 2016.-2019. godine.***

5. EVIDENCIJA I UPRAVLJANJE IMOVINOM PRIJAŠNJEG FEDERALNOG MINISTARSTVA OBRANE

Poslovi vođenja evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela su, Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, dani u nadležnost Službi. Krajem 2014. godine, putem firme „Imperium“ d.o.o. Tuzla, izrađen je i implementiran softver za evidenciju podataka o nekretninama „registar nekretnina“, odnosno imovine preuzete od prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane. U revidiranoj godini vršen je unos podataka o nepokretnostima u navedenu bazu podataka, ali isti još nije okončan za stanove bivše JNA i prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane FBiH (u daljnjem tekstu: FMO).

Odlukom Vlade FBiH od 29.12.2005. godine i Zaključkom Vlade FBiH od 27.07.2006. godine Služba je trebala preuzeti poslove u svezi sa nepokretnom i pokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane. Također i Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH ista 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.

U postupku revizije za 2017. godinu utvrđeno je da Služba nije okončala aktivnosti utvrđene navedenim zaključkom Vlade FBiH:

Stambeni fond prijašnjeg FMO-a imao je 12.696 stambenih jedinica, od čega 3.071 stambena jedinica nije vraćena ranijim nositeljima stanarskih prava. Broj stambenih jedinica koje nisu vraćene nije konačan, s obzirom da u mnogim predmetima još uvijek nisu okončani postupci po zahtjevima za vraćanje stanova u posjed ranijim korisnicima i nositeljima stanarskih prava. Prema prezentiranim podacima 1.196 ranijih nositelja stanarskog prava nije podnosilo zahtjev za vraćanje stana u posjed, a 1.875 zahtjeva za povrat stana odbijeno je od strane nadležnih organa.

Služba je 26.03.2018. godine Vladi FBiH dostavila Informaciju o stanovima iz stambenog fonda prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, gdje je, pored ostalog, navela aktivnosti Prvostupanjskog stambenog povjerenstva po podnesenim zahtjevima i aktivnosti na provođenju Akcionog plana Vlade FBiH radi prevencije povreda utvrđenih presudama Evropskog suda za ljudska prava. Također, navedeni su i problemi u radu koji se odnose na neusklađenost zakonskih odredbi (Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Zakon o prestanku primjene Zakona o napuštenim stanovima, Presude Evropskog suda za ljudska prava u predmetima „Branimir Đokić protiv BiH“ i „Mago i drugi protiv BiH“, pojedine odluke i rješenja Ustavnog suda BiH); nenadležnost Službe za rješavanje po više od 160 zahtjeva ranijih nositelja stanarskih prava koji nisu vratili stanove u posjed, a odlukama Ustavnog suda BiH utvrđena je povreda prava na imovinu za isplatu naknade za stan. Prema podacima sa kojima Služba raspolaže eventualno pravo na naknadu za stanove koji nisu vraćeni u FBiH imalo bi 663 nositelja stanarskog prava što bi iznosilo 38.827 m² stambenog prostora. Također, Služba je istakla **moгуće opterećenje Proračuna FBiH u približnom iznosu do 80.000.000 KM** ako bi se ranijim nositeljima stanarskih prava koji u FBiH nisu vratili stanove u posjed prihvatila isplata naknade u iznosu od 1000 EUR/m², kako je to određeno u presudi Evropskog suda za ljudska prava u predmetu „Branimir Đokić protiv BiH“. **Vlada FBiH je navedenu informaciju Službe usvojila Zaključkom 26.04.2018. godine, ali istim nije dala prijedloge, niti utvrdila mjere i aktivnosti za prevazilaženje nastalih problema u radu Službe u cilju bržeg i efikasnijeg rješavanja po zahtjevima stranaka i sprječavanja odliva javnog novca.**

Prema evidenciji **poslovnih prostora** prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Služba je na dan 31.12.2017. godine pravo upravljanja i korištenja imala nad 232 poslovna prostora. Po prezentiranoj dokumentaciji u revidiranoj godini je za samo 52 poslovna prostora fakturirana zakupnina, za 81 poslovni prostor utuženi su korisnici istih zbog neplaćanja zakupnine, 53 poslovna prostora dodijeljena su na privremeno korištenje bez naknade (odlukama Vlade FBiH 51 i odlukama prijašnjeg FMO-a dva). Preostalih 46 poslovnih prostora odnose se na prostore za koje postoje indicije da su otkupljeni i po istom osnovu je tužena FBiH (16), slobodne prostore koji nisu dodijeljeni (17), prostore koji se bespravno koriste (osam) i prostore koje koristi Služba (pet). Za prostore čiji su korisnici utuženi zbog neplaćanja zakupnine na dan 31.12.2017. godine tražbine po ovom osnovu iznose 4.484.143 KM. Također, određeni korisnici ovih poslovnih prostora i dalje koriste iste i onemogućavaju Službi ulazak u posjed. **Bitno je istaći da se za 25 poslovnih prostora danih u zakup, od momenta utuženja ne vrši fakturiranje, niti se evidentiraju tražbine. Navedeno utječe na vjerodostojno iskazivanje istih u financijskim izvješćima revidirane godine.**

U evidenciji Službe nalazi se 180 **neperspektivnih lokacija vojne namjene** na području FBiH (kasarne, skladišta, zemljišta, tuneli i drugi objekti), od čega je 79 lokacija preuzeto, 17 lokacija je i dalje u posjedu Ministarstva obrane BiH (u okviru istih 2 lokacije su djelomično preuzete), a 84 lokacije nisu preuzete. Neperspektivne lokacije vojne namjene se odlukama Vlade FBiH, na prijedlog Službe, dodjeljuju na korištenje.

Služba je 21.03.2018. godine Vladi FBiH dostavila Informaciju o poslovnim prostorima prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i neperspektivnim lokacijama vojne namjene koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom 26.04.2018. godine. **Služba u navedenoj Informaciji nije dala prijedlog mjera u cilju naplate tražbina od izdavanja u zakup poslovnih prostora i ulaska u posjed prostora za koje se ne plaća zakupnina, niti je predložila poduzimanje konkretnih aktivnosti u cilju konačnog postupanja po Zaključku Vlade FBiH, kojim joj je u nadležnost dana nepokretna imovina prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane. Također, Vlada FBiH je navedenu Informaciju samo usvojila, i nije dala prijedloge niti utvrdila mjere i aktivnosti o naprijed navedenom.**

Preporuka:

- **Sukladno nadležnostima Službe poduzeti aktivnosti na okončanju poslova u svezi sa nepokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i Vojske FBiH.**

6. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračunom FBiH za 2017. godinu⁶ Službi je odobreno 40.167.904 KM, a Odlukom o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2017. godinu⁷ odobrena sredstva su umanjena na iznos od 39.950.789 KM. Izdaci za nabavu stalnih sredstava odobreni su u iznosu od 22.166.400 KM, što je 55 % ukupno odobrenog proračuna. Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih planirane su za 447 zaposlenih u iznosu od 9.921.910 KM (25 %), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge u iznosu od 7.168.353 KM (18 %), a izdaci za izvršenje sudbenih presuda i rješenja o izvršenju 694.126 KM (2 %).

Nakon što je Vlada FBiH 23.02.2017. godine donijela Odluku o odobravanju nabave 10 službenih putničkih automobila Službi, ista je izvršila preraspodjelu sredstava odobrenih proračunom (02.03.2017. godine), koja je odobrena rješenjem Federalnog ministarstva financija. Preraspodjela sredstava izvršena je u iznosu 760.000 KM i istom je povećana pozicija nabave opreme, a umanjena pozicija unajmljivanja imovine-putem lizinga. Drugom preraspodjelom od 29.09.2017. godine, koja je odobrena rješenjem Federalnog ministarstva financija, uvećane su pozicije izdataka za usluge prijevoza i goriva, tekućeg održavanja i nabave opreme za 258.000 KM, a za isti iznos umanjene pozicije izdataka za energiju, nabavu materijala i unajmljivanje imovine.

Izvešće o provedbi Godišnjeg plana i programa rada Službe za 2017. godinu dostavljeno je Vladi FBiH.

Godišnja računovodstvena izvješća za 2017. godinu Služba je izradila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

7. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

7.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

7.1.1 Prihodi i primici

Ukupni neporezni prihodi u financijskim izvješćima iskazani su u iznosu od 1.906.980 KM. Isti se najvećim dijelom odnose na prihode od pružanja javnih usluga iskazane u iznosu od 1.737.519 KM (prihodi ostvareni temeljem ugostiteljske djelatnosti 887.149 KM i prihodi od pružanja usluga drugim razinama vlasti 850.371 KM). Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine iskazani su u iznosu od 149.478 KM, a ostali prihodi od imovine 19.970 KM.

Prihodi od ugostiteljske djelatnosti iskazani su u iznosu od 887.149 KM. U revidiranoj godini, po navedenom osnovu na stvarno ostvarene prihode od pružanja ugostiteljskih usluga odnosi se 539.121 KM, što zajedno sa 265.711 KM prihoda od internih transakcija, temeljem obavljanja ugostiteljskih usluga, čini 804.832 KM ukupnih prihoda po ovom osnovu. Služba je postupila sukladno Naputku o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja,

⁶ „Sl. novine FBiH“ broj 104/16

⁷ „Sl. novine FBiH“ broj 96/17

evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinog računa riznice. Navedeni prihodi su uvećani za 352.000 KM, što je preneseno sa pozicije kratkoročno razgraničenih prihoda, te umanjeni za 415.987 KM neutrošenih namjenskih sredstava, koja su na kraju revidirane godine prenesena na kratkoročno razgraničene prihode. Na dan 31.12.2017. godine stanje sredstava na namjenskom podračunu iskazano je u iznosu od 488.448 KM, obveze prema dobavljačima 53.625 KM, dok prihodi od kamata po ovom osnovu iznose 233 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 08.05.2012. godine dana je suglasnost Službi o izdvajanju javnih sredstava temeljem pružanja ugostiteljskih usluga na poseban namjenski transakcijski račun u okviru Jedinog računa riznice za nabavu ugostiteljskih roba, opreme, sitnog inventara, materijala za čišćenje i nabavu odjeće i uniformi iz djelatnosti pružanja ugostiteljskih usluga. Za potrebe rada Servisa ugostiteljstva utrošeno je 475.133 KM (nabava hrane i prehrambenog materijala 433.064 KM, tekuće održavanje 15.554 KM, materijal za čišćenje 8.731 KM, kapitalni izdaci 7.013 KM, sitan inventar 7.007 KM i materijal za pripremanje hrane 3.764 KM). Navedenom Odlukom Vlade FBiH nisu obuhvaćeni troškovi tekućeg održavanja ugostiteljske opreme koji se financiraju iz ostvarenih prihoda od ugostiteljske djelatnosti, kao ni troškovi plaća za 96 sistematiziranih radnih mjesta u Servisu za poslove ugostiteljstva (od kojih je sa 31.12.2017. godine popunjeno 67), a isti se financiraju iz proračunskih sredstava. Iz ostvarene razlike prihoda od 329.699 KM (804.832 KM – 475.133 KM), pored izdataka za plaće i naknade uposlenih u sektoru Ugostiteljstva, nije bilo moguće izmiriti sve izdatke materijala i usluga za potrebe ugostiteljstva (izdaci za energiju, komunikacije, uredski i kompjuterski materijal, prijevoz i gorivo, ugovorene usluge i sl.). Naprijed navedeno ukazuje da je značajan dio troškova nastalih pružanjem ovih usluga namiren iz sredstava Proračuna FBiH. Iako se u prethodnim godinama ukazivalo na značajna izdvajanja sredstava iz Proračuna FBiH za namirivanje izdataka nastalih obavljanjem ove djelatnosti, Služba nije okončala aktivnosti na preispitivanju cijena koštanja, kao i prodajnih cijena hrane i napitaka. Ovom konstatacijom ukazujemo na potrebu izrade detaljne analize rada Servisa za pružanje ugostiteljskih usluga.

Prihodi od pružanja usluga drugim razinama vlasti (850.371 KM) odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a 643.637 KM, prihode od naplate po tužbama iz ranijeg razdoblja 38.313 KM, zatim prihode od zakupa civilnih poslovnih prostora, stanarina i spremanja radnog prostora 116.600 KM, prihode od naplate sumnjivih i spornih tražbina 24.960 KM i ostale prihode 3.420 KM.

Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine odnose se na naknade za korištenje službenih stanova i iskazani su u iznosu od 100.235 KM. Po ovom osnovu je naplaćeno 112.677 KM. Navedeni prihodi su uvećani za sredstva koja su prenesena sa kratkoročno razgraničenih prihoda od 36.814 KM i umanjeni za 49.256 KM neutrošenih namjenskih sredstava, koja su na kraju revidirane godine prenesena na kratkoročno razgraničene prihode. Na dan 31.12.2017. godine stanje sredstava na namjenskom podračunu iskazano je u iznosu od 88.196 KM, a obveze prema dobavljačima 38.899 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 28.08.2014. godine dana je suglasnost Službi o izdvajanju sredstava temeljem naknade za korištenje službenih stanova za privremeni smještaj na poseban namjenski transakcijski račun u okviru Jedinog računa riznice za investiciono i tekuće održavanje 66 službenih stanova. Prema evidenciji Službe, sa 31.12.2017. godine, na korištenje je dano 55 stanova, osam stanova je prazno, jedan otkupljen, jedan zapečaćen i jedan se bespravno koristi. U revidiranoj godini ispostavljene su fakture na iznos od 115.531 KM, naplata po ovom osnovu iznosila je 99.662 KM a ostatak duga u iznosu od 15.869 KM evidentiran je na tražbinama.

Prihodi od internih transakcija iskazani su u iznosu od 302.611 KM, od čega se na prihode od ugostiteljske djelatnosti odnosi 265.711 KM, dok ostali prihodi od internih transakcija iznose 36.900 KM.

Preporuka:

- **Sačiniti analizu ostvarenih prihoda i rashoda temeljem obavljanja djelatnosti ugostiteljstva, a koja bi sadržavala potrebne mjere i aktivnosti ka ostvarivanju uspješnog poslovanja.**

7.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 22.639.916 KM, što u odnosu na operativni proračun od 39.163.859 KM predstavlja ostvarenje od 58 %. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelom odnosi se na nabavu građevina od 14.741.448 KM i izdatke za plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinose od 956.348 KM. Kapitalna ulaganja nisu izvršena iz razloga što je Vlada Federacije BiH odustala od planirane nabave za rekonstrukciju i smještaj njenih organa i tijela u 2017. godini.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi 8.965.562 KM (39,6 %), izdaci za nabavu stalnih sredstava 6.926.608 KM (30,6 %), izdaci za materijal i usluge 6.054.834 KM (26,7 %) i drugi tekući rashodi 692.912 KM (3,1 %).

7.1.2.1 Plaće i naknade troškova uposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 6.914.461 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu manji za 344.285 KM. Manje iskazane plaće i naknade se najvećim dijelom odnose na smanjenje broja uposlenih, u odnosu na stanje prethodne godine.

Obračun plaća i naknada vrši se sukladno zakonskim i drugim propisima i unutarnjim aktima.

Ukupno ostvarene naknade troškova uposlenih ostvarene su u iznosu od 1.319.370 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 67.063 KM. Naknade se odnose na topli obrok 737.199 KM, prijevoz 249.142 KM, regres 177.590 KM, otpremnine zbog odlaska u mirovinu 82.254 KM, pomoć u slučaju smrti 51.216 KM i pomoć u slučaju teže invalidnosti 21.969 KM.

Doprinosi na teret poslodavca iskazani su u iznosu od 731.731 KM.

7.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 6.054.834 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 3.227.558 KM, izdaci za energiju 974.948 KM, ugovorene i druge posebne usluge 754.685 KM, nabava materijala i sitnog inventara 553.719 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 212.688 KM, izdaci za tekuće održavanje 208.682 KM, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 50.651 KM, izdaci za usluge prijevoza 44.197 KM i putni troškovi 27.706 KM.

Izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine iskazani su u iznosu od 3.227.558 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 31.429 KM, a u okviru ovih izdataka izdaci za unajmljivanje imovine 3.184.925 KM, te unajmljivanje opreme 42.633 KM.

Za smještaj federalnih institucija sa sjedištem u Sarajevu zaključeno je devet ugovora o najmu i iskazano 2.506.376 KM, i to: 1.652.366 KM za smještaj četiri ministarstva i tri druga proračunska korisnika (najmodavac Unipromet d.d. Sarajevo), 495.654 KM za Vladu FBiH i druge institucije (najmodavac Socijaldemokratska partija), te 358.356 KM za tri proračunska korisnika temeljem ugovora sa različitim najmodavcima.

Temeljem tri ugovora o najmu poslovnog prostora za smještaj federalnih institucija sa sjedištem u Mostaru (četiri ministarstva i Porezna uprava) iskazano je ukupno 677.469 KM.

U tijeku 2017. godine pokrenute su određene aktivnosti po pitanju smještaja federalnih institucija, te isto nije rezultiralo konkretnim rješenjima ni u 2017. godini, a što bi utjecalo na smanjene troškova najma poslovnih prostora i ostvarenje ušteda u Proračunu FBiH. Naime, Vlada FBiH je imenovala Pregovarački tim Vlade FBiH za vođenje pregovora sa Pregovaračkim timom Vlade Kantona Sarajevo u svezi kupovine zgrade JU „Studentski centar“ Nedžarići, u cilju rješavanja trajnog smještaja federalnih organa i tijela u Sarajevu.

Međutim, uvažavajući mišljenje Federalnog pravobraniteljstva, Vlada FBiH je odustala od navedene kupovine. Eventualno zaključivanje ugovora o kupovini predmetne nekretnine prije rješavanja promjene upisa posjednika i prije raskidanja i ispražnjenja zakupljenih prostora, moglo bi prouzrokovati znatne štete – nemogućnost posjeda i raskida ugovora o zakupu, eventualno produžavanje ugovora o zakupu, zahtjevi za naknadu štete zbog jednostranih raskida ugovora, zbog nepoštivanja ugovorenog prava preče kupovine nekretnine – zgrade i dr.

U okviru ovih izdataka iznos od 41.331 KM odnosi se na Ugovor o lizingu – Fondacije za održivi razvoj Odras Sarajevo. Odlukom Vlade FBiH od 29.06.2017. godine, Službi je odobrena prijevremena otpлата po ugovorima o lizingu za dva službena putnička automobila. Obveze su izmirene temeljem Ugovora o asignaciji od 19.06.2017. godine, kojim se Služba obvezala da će u ime i za račun Fondacije za održivi razvoj Odras Sarajevo izmiriti obveze Asignatoru VB Leasing d.o.o. Sarajevo.

Izdaci za energiju iskazani su u iznosu 974.948 KM. U okviru ovih izdvajanja najveći iznos čine izdaci za električnu energiju 526.432 KM, centralno grijanje 150.845 KM, lož ulje 166.132 KM, te izdaci za plin 112.234 KM.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge od 754.685 KM manji su za 8.644 KM u odnosu na prethodnu godinu, od čega su najznačajniji izdaci koji se odnose na zatezne kamate i troškove spora 453.955 KM, izdatke za PDV-e 194.961 KM, rad povjerenstava 22.075 KM, troškove vještačenja 11.597 KM i usluge objavljivanja tendera i oglasa 10.087 KM.

Izdaci za zatezne kamate u iznosu od 399.875 KM, odnose se na kamate vezano za sudbene presude iz radnog odnosa za bivše i sadašnje djelatnike Službe, kao i presude po tužbama. Troškovi sudbenog spora na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 54.079 KM.

Izdaci za rad u povjerenstvima iskazani su u neto iznosu od 22.075 KM. Iako su povjerenstva, čiji su članovi uglavnom bili djelatnici Službe, formirane shodno zakonima, a isplate naknade članovima vršene pozivajući se na Uredbu o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade Federacije BiH i rukovoditelja Federalnih organa državne službe⁸ (u daljem tekstu Uredba), navedeni iznos isplata ne smatramo opravdanim, jer se nismo uvjerali da su se poslovi i zadaci obavljali izvan redovnog radnog vremena, a što je prema odredbama članka 8. Uredbe temelj za isplatu naknade. Također, isplate za rad u pojedinim povjerenstvima, nisu opravdane, jer se odnose na obavljanje redovnih poslova i zadataka Službe.

Obračun i isplata naknada za dio članova povjerenstava nije imao tretman plaće, kako je to propisano Zakonom o porezu na dohodak⁹. Naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za angažovanje izvan redovnog radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovnog radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom temeljem ne samostalne djelatnosti iz članka 10. stavak 2. točka 3. naprijed navedenog Zakona i oporezuju se na način propisan člankom 27. istog. Sukladno navedenim, oporezuju se i naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za angažovanje u raznim povjerenstvima vezano za radni ciklus. Uz komentar na Nacrt izvješća dostavljen je dio dokumentacije kojim se potvrđuje da je uz isplate naknada za rad povjerenstava jedino obračunat porez sukladno Zakonu o porezu na dohodak.

Izdaci za nabavu materijala i sitnog inventara od 553.719 KM, najvećim dijelom odnose se na nabavu hrane i prehrambenih artikala za potrebe ugostiteljstva 433.064 KM, materijal za čišćenje za održavanje objekata federalnih organa i tijela koje Služba održava kao i za čišćenje restorana i bifea 40.915 KM, nabavu HTZ opreme 33.460 KM (za spremačice, uposlene na osiguranju objekata i servisu za pružanje ugostiteljskih usluga), sitan inventar 16.429 KM i nabavu uredskog materijala 15.528 KM.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 208.682 KM. U okviru ovih izdataka najveći su izdaci za održavanje opreme 76.457 KM, održavanje zgrada 64.949 KM (građevinsko-zanatski radovi na održavanju instalacija vodovoda, kanalizacije, hidrantske mreže, servisiranje liftova, odnosno investicijsko i tekuće održavanje objekata koje Služba održava u Sarajevu i Mostaru), izdaci za popravku i održavanje vozila voznog parka Servisa za pružanje usluga prijevoza 22.467 KM, te izdaci za materijal za popravku zgrada 35.250 KM.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 09/10, 44/11, 07/13 i 65/13

Preporuke:

- **Sukladno aktima Vlade FBiH nastaviti aktivnosti na iznalaženju rješenja za trajan i cjelovit smještaj federalnih organa i institucija;**
- **Obračun poreza i doprinosa nastalih temeljem nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Službe vršiti na način propisan člankom 27. Zakona o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.**

7.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 692.912 KM, što predstavlja 3 % ukupnih rashoda i izdataka Službe, a u cijelosti se odnose na izvršenje sudbenih presuda i rješenja o izvršenju temeljem radnih sporova.

7.1.2.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu 6.926.608 KM i u odnosu na planirane manji su za 15.239.792 KM ili 68,7 %. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je sljedeća: građevine 5.708.552 KM, oprema 1.151.512 KM, stalna sredstva u obliku prava 50.105 KM i rekonstrukcija i investicijsko održavanje 16.439 KM.

Proračunom FBiH za 2017. godinu¹⁰ Službi je za nabavu građevina – smještaj institucija Vlade FBiH odobreno 12.100.000 KM, a Odlukom o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2017. godinu¹¹ odobrena sredstva su uvećana na 20.450.000 KM, dok je istovremeno za rekonstrukciju i investicijsko održavanje – smještaj institucija Vlade FBiH izvršeno umanjeње sredstava sa 8.400.000 KM na 50.000 KM. Iako su navedenim izmjenama iznosa odobrena sredstva za nabavu građevina, najznačajniji iznos sredstava nije utrošen, s obzirom da je uz uvažavanje Mišljenja Federalnog pravobraniteljstva Vlada FBiH odustala od kupovine nekretnine – zgrade JU „Studentski centar“ Nedžarići. Nakon provedene procedure po Oglasu o prodaji nekretnine – poslovne zgrade pod nazivom „Staklena banka“ u Mostaru zaključen je kupoprodajni ugovor između Gospodarske banke d.d. Mostar u likvidaciji i Vlade FBiH po cijeni od 5.990.000 KM. S obzirom da je u prethodnoj godini uplaćen depozit od 580.948 KM, u 2017. godini iskazani su izdaci po fakturi prodavca za preostali iznos kupoprodajne cijene (5.409.052 KM) i porez na promet nepokretnosti od 5 % (299.500 KM).

U okviru izdataka za nabavu opreme najznačajniji iznos od 1.037.463 KM se odnosi na nabavu 21 službenog putničkog automobila i to više srednje klase (dva), srednje klase (10) i niže srednje klase (devet) u dva otvorena postupka nabave. Vozila su nabavljena po odlukama Vlade FBiH od 23.02.2017. godine i 19.10.2017. godine o odobravanju nabave službenih putničkih automobila Službi, a za potrebe Vlade FBiH, Ureda dopredsjednice FBiH, federalnih ministarstava, Porezne uprave FBiH i Službe.

Sva nabavljena vozila su evidentirana u Glavnoj knjizi Riznice kao stalna sredstva Službe, te je sukladno odlukama Vlade FBiH o davanju na korištenje 19 vozila uz zapisnike o primopredaji dano korisnicima za čije potrebe je i izvršena nabava vozila, dok su dva preostala vozila ostala na uporabi kod Službe.

7.2 BILANCA STANJA

Služba je na dan 31.12.2017. godine u financijskim izvješćima iskazala imovinu u iznosu od 45.662.475 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 42.256.249 KM, kratkoročne tražbine 1.842.641 KM, kratkoročne plasmane 214.253 KM, kratkoročna razgraničenja 57.477 KM, financijske obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 1.290.378 KM i novčana sredstva 1.477 KM.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 104/16

¹¹ „Sl. novine FBiH“ br. 96/17

Obveze i izvori sredstava iskazani su u iznosu od 45.662.475 KM, a čine ih kratkoročne obveze i razgraničenja u iznosu 3.954.170 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu 41.708.305 KM, u okviru kojih je i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz prethodnog razdoblja od 33.004 KM.

Stalna sredstva i izvori stalnih sredstava su neusuglašeni za iznos od 580.948 KM (42.256.249 KM – 41.675.301 KM), što je posljedica pogrešnih evidentiranja promjena na ovim pozicijama tijekom 2017. godine.

Preporuka:

- **Izvršiti usuglašavanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

7.2.1 Kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe

Kratkoročne tražbine iskazane su u iznosu od 1.842.641 KM. Najznačajniji iznos tražbina odnosi se na sumnjive i sporne 1.574.456 KM, fizičkih osoba 136.259 KM, pravnih osoba 109.659 KM, za bolovanje preko 42 dana 13.012 KM, te za PDV 8.802 KM. **Za iskazano stanje tražbina Služba je sačinila i dostavila izvode otvorenih stavki, ali za najveći broj istih Službi nisu vraćeni ovjereni IOS-i.**

U okviru **sumnjivih i spornih tražbina**, 837.981 KM evidentirano je temeljem zakupa civilnih poslovnih prostora i pružanja ostalih usluga, a 736.475 KM odnosi se na tražbine temeljem zakupa poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a.

Tražbine od iznajmljivanja civilnih poslovnih prostora i ostalih usluga koje pruža Služba (zakup parking prostora, stanarine, usluge kotlovnika i druge) iznose 969.672 KM, od čega je na tražbinama od fizičkih osoba iskazano 131.691 KM, a na sumnjivim i spornim tražbinama 903.326 KM. U 2017. godini naplaćeno je 227.405 KM.

Najznačajniji iznosi sumnjivih i spornih tražbina odnose se na: Air commerce u iznosu od 119.791 KM (2000-2006. godine), Stranku demokratske akcije 115.480 KM (2008-2012. godine), AZ doo Sarajevo 171.634 KM (2014-2016. godine), UG Planinsko društvo „Šetalište“ 120.846 KM (2008-2016. godine), Lufthanza city centar 72.240 KM (2003-2005. godine), Liberalno demokratsku stranku 51.142 KM (2005-2012. godine), Esapović Nadiju 61.080 KM (2005-2016. godine), Asterix doo 25.107 KM (2004-2009. godine). **Za naplatu navedenih tražbina pokrenute su tužbe, od kojih je jedan broj riješen dok su druge u postupku.**

U 2017. godini za devet korisnika poslovnih prostora ispostavljene su fakture u iznosu od 190.540 KM i evidentirane uplate od 76.868 KM, te je saldo tražbina od fizičkih osoba iskazan u iznosu od 113.672 KM. U okviru navedenih tražbina 83.433 KM odnosi se na tri korisnika prostora koji već duže razdoblje ne izmiruju svoje obveze, i za koje se dopunjavaju tužbeni zahtjevi za naplatu tražbina (AZ doo Sarajevo 62.801 KM, UG Planinsko društvo „Šetalište“ 14.152 KM i Esapović Nadija 6.480 KM).

Tražbine od iznajmljivanja poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a iznose 845.682 KM, od čega je na tražbinama od pravnih osoba iskazano 109.208 KM, a na sumnjivim i spornim tražbinama 736.475 KM (što je 87 % ovih tražbina a odnose se na razdoblje 2008-2016. godine). U 2017. godini naplaćeno je 670.535 KM a naplata se odnosi na 644.599 KM naplate redovnih tražbina i 25.937 KM naplate sumnjivih i spornih tražbina. Naplaćeni iznos tražbina od 60.814 KM naplaćen je po tužbama iz ranijeg razdoblja i nije iskazan na tražbinama.

Prema prezentiranim podacima od ukupno 232 poslovna prostora, fakturiranje usluga vršeno je samo za zakup 53 poslovna prostora. U okviru navedenih, za devet zakupaca poslovnih prostora izvršeno je utuženje zbog neizmirivanja obveza, a ukupna dugovanja od istih iznose 462.090 KM („Sejtarija“ 201.960 KM, Abaz Zemina 109.666 KM, Čolić Muharem 63.232 KM, Greda Edna 43.560 KM, „Fontana“ 6.340 KM, Smajić Samir 17.196 KM, Šukalo Nermin 14.972 KM, Kurtović Aziz i Enisa 3.434 KM i Božo Pavlović 1.730 KM).

Služba je poduzimala aktivnosti na naplati dugovanja, i putem Federalnog pravobraniteljstva, utuženi su svi zakupci koji ne vrše plaćanje, kao i bespravni korisnici poslovnih prostora, te su pokrenuti sudbeni sporovi. Također, u svakom pojedinačnom slučaju poduzimaju se potrebne radnje i vrši dopuna i preciziranje tužbenih zahtjeva, ali obzirom na dužinu trajanja rješavanja predmeta najveći dio istih nije



okončan, dok je naplata po navedenom ostvarena u veoma malom procentu. Prema prezentiranim podacima, na dan 31.12.2017. godine, u tijeku je sudbeni postupak naplate zakupnine protiv 81 korisnika poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a i po istim ukupan tužbeni zahtjev iznosi 4.484.143 KM. Utvrđeno je da je većina sudbenih postupaka u tijeku, da se ne vrši fakturiranje zakupnina za sve korisnike, da je upitno postojanje ili solventnost određenih pravnih subjekata, zbog čega je neizvjesna naplata značajnog iznosa utuženih tražbina.

Kratkoročni plasmani na dan 31.12.2017. godine iskazani su u iznosu od 214.253 KM.

Iznos od 175.777 KM iskazan je na sumnjivim i spornim tražbinama i odnosi se na blokirana sredstva u Hercegovačkoj banci d.d. Mostar, dok je kredit dan radniku iskazan u iznosu od 38.476 KM.

Kredit koji je dan radniku odnosi se na neizmireni dio po Ugovoru o sufinansiranju iz 2003. godine (38.476 KM) i za isti u prethodnom razdoblju nisu blagovremeno poduzete sve zakonom propisane radnje za povrat kredita.

Preporuke:

- **Nastaviti aktivnosti vezano za pokrenute tužbe protiv zakupaca poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a i ostalih poslovnih prostora i bespravnih korisnika u cilju reguliranja statusa spornih korisnika, naplate dugovanja u Proračun FBiH i ulaska u posjed istih od strane Službe.**
- **Sukladno zakonskim propisima nastaviti aktivnosti na naplati tražbina temeljem danog kredita.**

7.2.2 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Službe na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva knjigovodstvene vrijednosti 42.256.249 KM, čija je nabavna vrijednost iznosila 53.262.370 KM, a otpisana 11.006.121 KM. U strukturi nabavne vrijednosti stalnih sredstava najznačajnije su: građevine 35.544.771 KM, oprema 6.726.492 KM, stalna sredstva u obliku prava 5.994.623 KM i zemljište 4.775.983 KM.

Na dan 31.12.2017. godine nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava.

U Glavnoj knjizi Službe evidentirano je **zemljište** u vrijednosti od 4.775.983 KM, od čega se 3.199.546 KM odnosi na zemljište Hotela „Hercegovina“ u Mostaru, koje je kupljeno 2007. godine za izgradnju zgrade Vlade FBiH. Postupak izdavanja urbanističke suglasnosti pokrenut je u svibnju 2011. godine po zahtjevu Službe. U navedenom postupku na akte nadležnog organa upućivane su žalbe. Do kraja 2017. godine postupak izdavanja urbanističke suglasnosti nije okončan. Prema prezentiranoj dokumentaciji navedeno zemljište je u vlasništvu Vlade FBiH, kao i drugo zemljište u Mostaru evidentirano 2016. godine u vrijednosti od 1.575.945 KM. Preostala, treća parcela zemljišta pod nazivom „Park“ u Sarajevu u vrijednosti od 492 KM je u vlasništvu Općine Centar Sarajevo. **Uredbom o službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, između ostalog, predviđeno je da Služba vodi evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela, a ne i da iste iskazuje kao svoja stalna sredstva.** Uvažavajući naprijed navedeno, da je dio zemljišta u vlasništvu drugih pravnih osoba (Općina Centar), kao i da Služba ne posjeduje vjerodostojne knjigovodstvene isprave o vlasništvu i posjedu, smatramo da je u Glavnoj knjizi i financijskim izvješćima precijenjena vrijednost zemljišta.

U okviru **građevina** iskazane su zgrade od 31.076.549 KM knjigovodstvene vrijednosti (nabavna 35.422.639 KM i ispravka 4.346.089 KM) i stanovi od 95.221 KM (nabavna 122.132 KM i ispravka 26.911 KM). Sadašnja vrijednost građevina na dan 31.12.2017. godine je 31.171.770 KM i ista čini 74 % ukupne vrijednosti stalnih sredstava. U odnosu na prethodnu godinu građevine su manje iskazane za 11.825.404 KM temeljem Odluke Vlade FBiH o odobravanju isknjižavanja zgrade Federalnog zavoda za statistiku, zgrade Pravosudnih organa FBiH, zgrade Pravosudne palate i zgrade Federalne uprave civilne zaštite od 19.10.2017. godine u iznosu od 18.857.965 KM po nabavnoj vrijednosti (ispravka 3.677.303 KM i sadašnja 15.180.662 KM). U tijeku godine vrijednost zgrada je uvećana za 7.032.561 KM po nabavnoj vrijednosti, od čega se na poslovnu zgradu „Staklena banka“ u Mostaru odnosi 6.289.500 KM. Preostali iznos uvećanja vrijednosti zgrada odnosi se na uknjižene nekretnine



Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji nakon procjene sadašnje tržišne vrijednosti od strane sudskog vještaka građevinske struke (po dva poslovna objekta, poslovna prostora i jedna garaža). Služba je 31.10.2017. godine evidentirala poslovnu zgradu „Staklena banka“ u Mostaru, kao svoje stalno sredstvo u uporabi i za razdoblje do kraja godine izvršila obračun amortizacije u iznosu od 13.627 KM, što nije sukladno Računovodstvenim standardima obzirom da je ova zgrada devastirana i da nije osposobljena za namjeravanu uporabu. Pored nepravilnog evidentiranja navedene zgrade izravno na poziciju sredstava u uporabi, Služba nije ni kod nabave ostalih stalnih sredstava u 2017. godini postupila sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu obzirom da za evidentiranje procesa nabave stalnih sredstava nije koristila poziciju sredstava u pripremi.

Od svih 11 zgrada koje je Služba na dan 31.12.2017. godine evidentirala u pomoćnoj evidenciji, Glavnoj knjizi i iskazala u financijskim izvješćima, dokaz o svom vlasništvu posjeduje samo za zgradu Lipa u Sarajevu (nabavna vrijednost 6.570.662 KM, sadašnja 5.205.663 KM). Služba je krajem 2017. godine, nakon procjene tržišne vrijednosti pet nekretnina Zavoda za platni promet FBiH iste evidentirala kao svoje, a da prethodno nije osigurala vjerodostojne knjigovodstvene isprave o svom vlasništvu i posjedu nad istim, niti su poduzete aktivnosti na osiguranju potrebne dokumentacije o vlasništvu.

Uvažavajući naprijed navedeno, na poziciji zgrada evidentirani su objekti od 25.870.886 KM sadašnje vrijednosti (28.851.977 KM nabavne vrijednosti), među kojim su i zgrade Kluba poslanika i Carinske uprave, a da prethodno nije osigurana dokumentacija o vlasništvu.

Također, ni za **stambene objekte** (dva stana u Zagrebačkoj ulici u Sarajevu) nabavne vrijednosti 122.132 KM (95.221 KM sadašnje vrijednosti) nisu osigurani dokazi o vlasništvu i posjedu Službe nad istim. Tijekom 2017. godine za navedene stanove je izvršena ispravka vrijednosti od 6.403 KM, iako Služba nije u posjedu istih, ne koristi ih i ne ostvaruje prihode od korištenja istih.

Pored navedenog ističemo ulaganja proračunskih sredstava, temeljem odluka Vlade FBiH, u razdoblju 2007.-2009. godine koja su izvršena u cilju 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 – Povjerenstvo za državnu imovinu. Naime, 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 SR BiH do 31.12.1991. godine, a koja se na dan donošenja Zakona smatra vlasništvom ili posjednikom bilo koje razine vlasti ili javne organizacije. Kao primjer za navedeno navodimo ulaganja u slijedeće 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 utemeljila u cilju održavanja objekata, a za koje je okončan stečajni postupak), Velika sala i prateći prostori u zgradi Parlamenta FBiH, i drugo.

Služba je u 2017. godini temeljem službene zabilješke izvršila korekciju vrijednosti stalnih sredstava – zgrada u uporabi storniranjem nabavne vrijednosti od 5.485.391 KM (zgrada Geodetskog zavoda BiH 3.197.192 KM, Sala u zgradi Parlamenta FBiH 1.820.399 KM i Dom odmora Trpanj 467.800 KM) i evidentiranjem istih na poziciji Ulaganja u tuđa stalna sredstva, a da prethodno nisu sačinjeni adekvatni dokumenti o reguliranju međusobnih prava i obveza sa vlasnicima nekretnina u čiju se imovinu ulagalo. Općinski sud u Sarajevu je za JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo 28.04.2015. godine donio Rješenje o dosudi navedenih nekretnina ponuđaču Nogometni Savez BiH, čime se iste predaju u posjed kupcu koji je ostvario pravo vlasništva sa dijelom 1/1. U postupku revizije prezentirana je dokumentacija da je pripremno ročište kod Općinskog suda u Sarajevu od 07.09.2017. godine odgođeno i zakazano naredno za 02.10.2018. godine.

Ističemo da Zakon o državnoj imovini na razini BiH, kojim će biti konačno riješeno pitanje imovine bivše SR BiH i SFRJ, još uvijek nije donesen, iako je u 2009. godini postupak izrade istog bio u tijeku. Bitno je napomenuti da je donošenje navedenog Zakona od posebnog značaja za definiranje imovinsko pravnih odnosa i reguliranje statusnih pitanja gospodarskih subjekata, **s obzirom da**

Federacija BiH nije ušla u posjed pojedinih objekata u koja su uložena značajna proračunska sredstva.

Vlada FBiH je 19.05.2017. godine donijela Odluku o raspodjeli imovine Fondacije za održivi razvitak Odraz, prema kojoj je dio imovine (oprema) iste dodijeljen Službi, što je utjecalo na povećanje vrijednosti stalnih sredstava u 2017. godini za 58.940 KM sadašnje vrijednosti.

Uvažavajući naprijed navedeno, ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost stalnih sredstava (zgrade, zemljišta i stanovi) od 30.742.090 KM, obzirom da ista nisu evidentirana temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava o vlasništvu i posjedu u korist Službe, a što je imalo za posljedicu da su stalna sredstva precijenjena za navedeni iznos. Također Federacija BiH, odnosno Služba nije ušla u posjed svih objekata, što nije sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da su stalna sredstva i izvori stalnih sredstava precijenjeni za navedeni iznos.

Preporuke:

- *Stalna sredstva iskazivati temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.*
- *Nastaviti aktivnosti na rješavanju statusa ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, kao i imovinsko – pravne odnose (Dom odmora Trpanj, Velika sala u zgradi Parlamenta FBiH, JP Geodetski zavod BiH i drugi objekti).*

7.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 3.954.170 KM od čega se na kratkoročne tekuće obveze odnosi 4.614.431 KM, na obveze prema zaposlenicima 725.929 KM, na kredite i zajmove 3.477 KM, dok se na razgraničenja odnosi – 1.389.667 KM.

Obveze prema zaposlenicima iskazane su u iznosu od 725.929 KM i odnose se na plaće za prosinac 2017. godine, koje su isplaćene u siječnju 2018. godine.

Obveze prema pravnim osobama – dobavljačima iskazane su u iznosu od 738.737 KM.

Početkom 2017. godine, u izvanbilančnoj evidenciji, obveze po pravosnažnim sudbenim presudama i izvršnim rješenjima iz radnog odnosa (razlika plaće, naknada za topli obrok, regres, jubilarne nagrade) iskazane su u iznosu od 4.332.522 KM. Na glavnici se odnosi 2.925.827 KM, a na kamate i troškove spora 1.406.695 KM. **Prema nalogu Federalnog ministarstva financija Služba je 31.10.2017. godine na pozicijama bilance u okviru razgraničenih rashoda (Razgraničeni rashodi temeljem ostalih pravosnažnih presuda, sudbenih izvršnih rješenja i upravnih sporova) i obveza (Obveze temeljem ostalih pravosnažnih presuda, sudbenih izvršnih rješenja i upravnih sporova), izvršila evidentiranje iznosa od 4.332.522 KM temeljem izvršnih sudbenih rješenja i pravomoćnih sudbenih presuda iz radnog odnosa uposlenika.**

Ovakvim načinom evidentiranja obveza i razgraničenja na istoj klasi konta (klasa 3) u konačnici, na datum bilance, obveze u financijskim izvješćima su manje iskazane, odnosno podcijenjene za navedeni iznos, što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH. Izvršna sudbena rješenja i pravomoćne sudbene presude predstavljaju dospjele obveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od momenta plaćanja.

Preporuka:

- *Pravomoćne sudbene presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.*

7.2.4 Popis sredstava i obveza

Odluka o redovnom godišnjem popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, obveza, tražbina i blagajne na dan 31.12.2017. godine donesena je 19.10.2017. godine. Navedenom Odlukom je utvrđeno da pojedinačna povjerenstva za popis obave popis i sačine izvješća o izvršenom popisu do 10.01.2018. godine, a Središnje popisno povjerenstvo je dužna sačiniti izvješće do 15.01.2018. godine. Direktor Službe je 27.10.2017. godine donio 15 rješenja o imenovanju povjerenstava za popis, a isti dan imenovano je i Središnje povjerenstvo za popis kao i Povjerenstvo za rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara za 2017. godinu.

U postupku revizije utvrdili smo slijedeće:

Izvješće Središnjeg povjerenstva je sačinjeno 12.02.2018. godine, što je sa zakašnjenjem od skoro mjesec dana u odnosu na dani rok u Odluci o redovnom godišnjem popisu. Odluku o prihvatanju Izvješća Središnjeg povjerenstva za popis sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, donio je Direktor Službe 13.02.2018. godine.

Povjerenstva za popis stalnih sredstava preuzela su knjigovodstvena stanja građevinskih objekata i zemljišta, ali u izvješćima o popisu nisu ukazala na nedostatak vjerodostojne dokumentacije (zemljišno knjižni izvadak i izvod iz posjedovnog lista) kojom se potvrđuje da Služba ima pravo vlasništva i posjeda na zemljištu, zgradama i stanovima u iznosu od 30.742.090 KM sadašnje vrijednosti. Pored navedenog, nije obavljen popis dijela ulaganja u tuđa stalna sredstva, koji se odnosi na adaptaciju objekta „Vila Braun“ u Sarajevu.

Pored navedenog ukazujemo da nije izvršen popis stalnih sredstava prijašnjeg FMO-a, koja su aktima Vlade FBiH dana Službi na evidentiranje i upravljanje.

Po okončanju popisa stalnih sredstava po lokacijama i sačinjavanja pojedinačnih konačnih listi o popisu nije sačinjena konačna lista rekapitulacije stalnih sredstava po vrstama, zbog čega nije bilo moguće izvršiti uspoređivanje knjigovodstvenih podataka iz Glavne knjige i podataka utvrđenih popisom.

Nije prezentirana dokumentacija o izvršenom popisu obveza, što ukazuje da je Povjerenstvo za popis obveza preuzelo podatke iz knjigovodstvenih evidencija.

Na prijedlog Povjerenstva za rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara, Direktor je 02.02.2018. godine donio Rješenje o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara za 2017. godinu, bez navedenih ukupnih vrijednosti. Prema prezentiranoj dokumentaciji, na dan 31.12.2017. godine, izvršen je prijenos opreme u uporabi na opremu stalno van uporabe u iznosu od 220.502 KM, što prema izjavi ovlaštene osobe čini ukupnu nabavnu vrijednost stalnih sredstava predloženih za rashod.

Zbog naprijed navedenog nije izvršen popis sredstava i obveza, niti je na dan 31.12.2017. godine, izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije sukladno člancima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- ***Godišnjim popisom izvršiti popis sredstava i obveza i uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

8. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U izvanbilančnoj evidenciji sa 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 66.759.580 KM, koji se u cijelosti odnosi na građevinske objekte i zemljište Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji (u daljem tekstu: Zavod).

Služba je krajem 2017. godine, nakon procjene tržišne vrijednosti više nekretnina Zavoda u iznosu od 6.870.696 KM isknjižila iz izvanbilančne evidencije i iste kao svoje nekretnine evidentirala na pozicijama stalnih sredstava u uporabi.

9. JAVNE NABAVE

Služba je donijela Plan javnih nabava za 2017. godinu u veljači, a izmjene i dopune u travnju, srpnju i listopadu 2017. godine.

Prvobitnim Planom javnih nabava od 28.02.2017. godine, planirana je ukupna vrijednost nabave roba i usluga u iznosu 3.719.098 KM. Prema prezentiranim podacima, u 2017. godini nakon 87 provedenih postupaka zaključeno je 130 ugovora o javnim nabavama, u iznosu od 1.851.694 KM. Temeljem provedenih otvorenih postupaka zaključeno je 60 ugovora, jedan ugovor dodijeljen je posredstvom pregovaračkog postupka bez objave, devet posredstvom konkurentskog zahtjeva, te 59 ugovora putem izravnog sporazuma.

Ured za razmatranje žalbi poništio je otvoreni postupak javnih nabava za nabavu i sukcesivnu isporuku mineralnih i prirodnih voda, za proračunsku 2017. i proračunsku 2018. godinu, po Lotovima: Lot 1 - Mineralne vode i Lot 2 - Prirodne vode, zbog neusklađenosti tenderske dokumentacije sa Zakonom o javnim nabavama, koja je dovela do povrede osnovnog principa navedenog Zakona, koji je sadržan u članku 3., kao i kršenje Pravilnika o prirodnim mineralnim i prirodnim izvorskim vodama¹², te relativno bitne povrede Zakona su navedene kroz povredu članka 54. Zakona o javnim nabavama.

Pregledom postupaka koji su realizirani tijekom 2017. godine, utvrdili smo da je za nabavu čistovnog materijala i pribora proveden pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavi (16.606 KM bez PDV-a), konkurentski zahtjev (12.184 KM bez PDV-a), te izravni sporazum (5.999 KM bez PDV-a). Također nabava radnih uniformi za potrebe Odsjeka za unutarnje osiguranje objekata i protupožarnu zaštitu provedena je putem više vrsta postupaka i ugovori zaključeni sa različitim dobavljačima, a kao postupci su vođeni konkurentski zahtjev (Lot 1 - 11.180 KM i Lot 2 - 10.664 KM bez PDV-a) i izravni sporazum (5.992 KM bez PDV-a).

Zaključeno je više izravnih sporazuma za iste vrste roba i usluga, kao što su nabava pločastog materijala za izradu namještaja za stanove za službeni smještaj u Sarajevu, nabava tapaciranog namještaja za stanove, nabava madraca za stanove, te nabava bijele tehnike za stanove za službeni smještaj (ukupno 18.474 KM bez PDV-a). **U navedenim postupcima ugovorni organ nije postupio sukladno članku 15. stavak 6. Zakona o javnim nabavama prema kojem nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog ovim zakonom.**

Revidiranjem postupaka nabava, pored naprijed navedenog, utvrdili smo nedosljednosti, propuste i nepravilnosti, i kod sljedećih nabava:

- Nabava i isporuka 10 službenih putničkih automobila: LOT 1, 2, 3, – Otvoreni postupak

Odlukom Vlade FBiH od 23.02.2017. godine odobrena je Službi zajednička nabava 10 službenih putničkih automobila za potrebe Generalnog tajništva Vlade FBiH, Ureda dopredsjednice FBiH i osam federalnih ministarstava. Sukladno Zakonu o javnim nabavama i Uredbi o uvjetima i načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH, direktor Službe je 07.03.2017. godine donio Odluku o pokretanju otvorenog postupka nabave roba procijenjene vrijednosti od 638.800 KM. Predmet nabave su dva službena putnička automobila više srednje klase i osam službenih putničkih automobila srednje klase. Obavještenje o nabavi je objavljeno 23.03.2017. godine, tendersku dokumentaciju je preuzelo 18 zainteresiranih ponuditelja, a nakon ispravke tenderske dokumentacije istu je preuzelo 10 zainteresiranih ponuditelja. Ispravka tenderske dokumentacije za LOT 1 – (službeni putnički automobil više srednje klase, jačine pogonskog agregata minimalno 175 KW – 1 kom) se odnosila na zapreminu pogonskog agregata (umjesto minimalno 2.960 ccm ispravljeno na minimalno 1.960 ccm) i na integriranu memoriju kod tvorničkog radio uređaja (umjesto minimalno 65 GB ispravljeno na minimalno 64 GB).

¹² „Sl. glasnik BiH“ br. 26/10 i 32/12

Na sva tri LOT-a dostavljena je po jedna ponuda istog ponuditelja (Porsche BH d.o.o. Sarajevo) koje su ispunjavale uvjete tražene tenderskom dokumentacijom. Tehničkim specifikacijama predmeta nabave dane su minimalne ili maksimalne tehničke karakteristike vozila, koje trebaju biti ponuđene (dužina vozila, jačina i zapremina pogonskog agregata, vrsta mjenjača i broj stupnjeva prijenosa, pogon na prednje i zadnje točkove 4x4, zapremina prtljažnika i sl.), što nije sukladno članku 53. stavak (5) i članku 54. stavak (9) Zakona o javnim nabavama, obzirom da prilikom pripreme tenderske dokumentacije ugovorni organ dužan je poštovati principe jednakog tretmana i ne diskriminacije kandidata/ponuditelja, kao i da se u tehničkoj specifikaciji ne može ograničiti na određenog proizvođača ili tip proizvoda ako bi se time pogodovalo ili isključili određeni gospodarski subjekti ili određeni proizvodi.

Nabavljena vozila odgovaraju traženim minimalnim ili maksimalnim tehničkim karakteristikama, te posjeduju traženu opremu vozila. Ukupna vrijednost nabavljenih vozila sa PDV-om je iznosila 699.587 KM, a odnosi se na Passat B8 2.0 Bi-TDI SCR 4MO BMT DSG u vrijednosti 89.739 KM, Audi A6 3.0 TDI quattro u vrijednosti 89.900 KM i osam automobila Passat 2.0 TDI CSR 4MO u ukupnom iznosu od 519.948 KM. U odnosu na procijenjenu vrijednost nabave, nabavljeni su službeni putnički automobili u većoj vrijednosti za 60.787 KM. **Zbog naprijed navedenog smatramo da prilikom pripreme tenderske dokumentacije nije poštovan princip jednakog tretmana i ne diskriminacije potencijalnih ponuditelja, što nije sukladno članku 53. stavak (5) i članku 54. stavak (9) Zakona o javnim nabavama.**

- Nabava i isporuka 11 službenih putničkih automobila: LOT 1, 2, – Otvoreni postupak

Odlukom Vlade FBiH od 19.10.2017. godine odobrena je Službi zajednička nabava 11 službenih putničkih automobila i to devet vozila za potrebe Porezne uprave FBiH i dva vozila za potrebe Službe. Sukladno Zakonu o javnim nabavama i Uredbi o uvjetima i načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH, direktor Službe je 24.10.2017. godine donio Odluku o pokretanju otvorenog postupka nabave roba procijenjene vrijednosti od 288.870 KM. Predmet nabave su dva službena putnička automobila srednje klase i devet službenih putničkih automobila niže srednje klase. Obavještenje o nabavi je objavljeno 26.10.2017. godine, tendersku dokumentaciju je preuzelo 19 zainteresiranih ponuditelja. Na oba LOT-a dostavljena je po jedna ponuda istog ponuditelja (Porsche BH d.o.o. Sarajevo) koje su ispunjavale uvjete tražene tenderskom dokumentacijom. Tehničkim specifikacijama predmeta nabave dane su minimalne tehničke karakteristike vozila, koje trebaju biti ponuđene (dužina vozila, snaga i zapremina motora, međuosovinski razmak, vrsta mjenjača i broj stupnjeva prijenosa, zapremina prtljažnika i sl.), što nije sukladno članku 53. stavak (5) i članku 54. stavak (9) Zakona o javnim nabavama, obzirom da prilikom pripreme tenderske dokumentacije ugovorni organ dužan je poštovati principe jednakog tretmana i ne diskriminacije kandidata/ponuditelja, kao i da se u tehničkoj specifikaciji ne može ograničiti na određenog proizvođača ili tip proizvoda ako bi se time pogodovalo ili isključili određeni gospodarski subjekti ili određeni proizvodi.

Nabavljena vozila odgovaraju traženim minimalnim tehničkim karakteristikama, te posjeduju traženu opremu vozila. Ukupna vrijednost nabavljenih vozila sa PDV-om je iznosila 337.876 KM, a odnosi se na devet vozila Škoda Rapid Ambition 1,6 TDI u vrijednosti 257.976 KM i dva vozila Škoda Octavia Style 2.0 TDI u vrijednosti 79.900 KM. U odnosu na procijenjenu vrijednost nabave, nabavljeni su službeni putnički automobili u većoj vrijednosti za 49.006 KM. **Zbog naprijed navedenog smatramo da prilikom pripreme tenderske dokumentacije nije poštovan princip jednakog tretmana i ne diskriminacije potencijalnih ponuditelja, što nije sukladno članku 53. stavak (5) i članku 54. stavak (9) Zakona o javnim nabavama.**

Preporuka:

- ***Postupke javnih nabava provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama u dijelu poštivanja principa jednakog tretmana i ne diskriminacije potencijalnih ponuditelja i provođenja odgovarajućih postupaka javne nabave.***



10. UPORABA I UKNJIŽAVANJE IMOVINE ZAVODA ZA PLATNI PROMET FBiH U LIKVIDACIJI

Imovinu Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji (u daljnjem tekstu: Zavod) Služba je evidentirala 21.11.2012. godine, temeljem Odluke Vlade FBiH (V. broj: 39/2011) od 20.01.2011. godine. Zaključkom od 17.04.2014. godine (V. broj: 962/2014) Vlada FBiH imenovala je Službu Slijednikom Zavoda, a što će se provesti danom prihvatanja Izvješća o likvidaciji Zavoda i Izvješća Financijske policije FBiH o kontroli rada Zavoda. Također, navedeno je da se po završetku poslova likvidacije, Službi kao Slijedniku Zavoda treba prenijeti vođenje sudbenih sporova pokrenutih od i protiv Zavoda, vlasništvo nad stanovima, garažama i pokretnoj imovini Zavoda, te imovina društvenog standarda u Republici Srbiji, Crnoj Gori i Republici Hrvatskoj. Preostala novčana sredstva Zavoda na računima banaka, te tražbine temeljem depozita i sudbenih presuda, po završetku postupka likvidacije se trebaju prenijeti u Proračun FBiH. Likvidator Zavoda je 17.03.2017. godine izvršio prijenos 479.520 KM u Proračun FBiH. Također, po isteku 2016. godine Likvidator je sačinio završni obračun za 2016. godinu i isti dostavio Službi i Federalnom ministarstvu financija, sukladno Zaključku Vlade FBiH od 10.02.2017. godine.

Vlada FBiH je 10.02.2017. godine prihvatila Izvješće o aktivnostima i stupnju dovršenosti poslova na likvidaciji Zavoda sa danom 31.12.2016. godine i odredila da se do 31.03.2017. godine između Likvidatora i Službe izvrši primopredaja imovine, opreme, inventara i arhive i dokumentacije o imovini i dokumentacije u vezi sudbenih sporova. Naprijed navedeni su 16.03.2017. godine potpisali Zapisnik o preuzimanju dokumentacije Zavoda kojim je obuhvaćen samo manji dio imovine i opreme.

Služba je krajem 2017. godine, nakon procjene tržišne vrijednosti pet nekretnina Zavoda iste evidentirala kao svoje, a da prethodno nije osigurala vjerodostojne knjigovodstvene isprave o svom vlasništvu i posjedu nad istim.

Služba je 21.03.2018. godine sačinila Informaciju u vezi nepokretne imovine Zavoda za 2017. godinu. U navedenoj informaciji ukazano je na aktivnosti koje je Služba poduzimala u 2017. godini, kao što su: preuzimanje sredstava, inventara i dokumentacije, pokretanje postupaka upisa prava vlasništva u zemljišnim knjigama, kontrola korištenja imovine i uvođenje u posjed, priprema izmjena odluka o davanju nekretnina na korištenje, zaključivanje ugovora o zakupu poslovnih prostora i garaže, kao i drugi poslovi koji su aktima Vlade FBiH dani u nadležnost Službe. Vlada FBiH je navedenu Informaciju prihvatila Zaključkom 26.04.2018. godine, bez donesenih mjera i aktivnosti u vezi imovine Zavoda.

11. SUDBENI SPOROVI

Prema prezentiranoj dokumentaciji u tijeku su sudbeni sporovi po 449 tužbi iz radnih odnosa temeljem tražbina zaposlenika (razlika toplog obroka i regresa, jubilarne nagrade, prekovremeni rad, rad subotom i nedjeljom, dnevnice za službena putovanja, 5% razlike plate temeljem povećanja troškova života, dodatak na plaću za posebne uvjete rada, razlika plaće temeljem minulog rada) i tužbe temeljem naknade štete.

Pored navedenog, u okviru obavljanja poslova iz svoje nadležnosti, Služba je putem Federalnog pravobraniteljstva pokrenula veći broj sudskih postupaka u vezi naplate prihoda od korištenja poslovnih prostora prijašnjeg FMO i VFBiH, od kojih su najznačajnija dugovanja sadašnjih korisnika poslovnih prostora od 2.500.567 KM i dugovanja ranijih korisnika poslovnih prostora od 1.521.486 KM.

Aktima Vlade FBiH, Služba je preuzela sljedništvo nad Zavodom i imovinom Fondacije za održivi razvitak „Odras“, protiv kojih je podnesen veći broj tužbenih zahtjeva. Zastupanje Službe u navedenim sporovima vrši odabrani odvjetnik.

12. KOMENTAR

Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH u ostavljenom roku se očitovala dopisom broj 02-14-2230/18 od 20.07.2017. godine na Nacrt Izvješća o financijskoj reviziji Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za 2017. godinu. U očitovanju su navedena neslaganja na nalaze, koji se odnose na: sustav unutarnjih kontrola, evidencije i upravljanje imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, prihoda i primitaka, obračun poreza i doprinosa nastalih obavljanjem nesamostalne djelatnosti za djelatnike Službe, stalna sredstva, kratkoročne obveze i razgraničenja, popis sredstava i obveza i javne nabave. Razmotrili smo i prihvatili opravdane navode i konstatacije za koje je dostavljena relevantna dokumentacija, a koji se odnose na obračun poreza nastalih obavljanjem nesamostalne djelatnosti za članove povjerenstva, djelatnike Službe, godišnji popis sredstava i obveza i javne nabave. Za ostale komentare i obrazloženja, nije bilo temelja da se uključe u konačno Izvješće.

Rukovoditelj Sektora
za financijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Mirko Mišić, dipl. oec. - voditelj tima

Sabina Selesković, dipl. oec. - član tima

Sabina Muderizović, MA Menadžmenta - član tima

**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu					
Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x 100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj Godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (os 1 do 16)	1.039.511	1.906.980	1.905.554	867.469	183
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	0	0	0	0	-
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit poduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	1.039.511	1.906.980	1.905.554	867.469	183
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	151.011	169.461	167.919	18.450	112
Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	150.000	149.491		-509	100
Ostali prihodi od imovine	1.011	19.970	167.919	18.959	1975
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	888.500	1.737.519	1.737.519	840.019	196
Administrativne takse					
Sudbene takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale proračunske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	0	0	0	-
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					

	II. RASHODI (od 1 do 7)	17.784.389	15.713.308	16.402.589	-2.071.081	88
1.	Plaće i naknade troškova uposlenih	9.123.653	8.233.831	8.645.179	-889.822	90
	Bruto plaće i naknade plaća	7.602.452	6.914.461	7.258.746	-687.991	91
	Naknade troškova uposlenih	1.521.201	1.319.370	1.386.433	-201.831	87
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	798.257	731.731	766.082	-66.526	92
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	7.168.353	6.054.834	6.139.771	-1.113.519	84
	Putni troškovi	31.000	27.706	23.738	-3.294	89
	Izdaci za energiju	1.285.000	974.948	940.230	-310.052	76
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	290.000	212.688	221.916	-77.312	73
	Nabava materijala i sitnog inventara	881.500	553.719	622.042	-327.781	63
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	130.000	44.197	41.306	-85.803	34
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	3.237.900	3.227.558	3.196.129	-10.342	100
	Izdaci za tekuće održavanje	350.000	208.682	213.029	-141.318	60
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	56.511	50.651	46.052	-5.860	90
	Ugovorene i druge posebne usluge	906.442	754.685	835.329	-151.757	83
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	694.126	692.912	851.557	-1.214	100
	Tekući transferi drugim razinama vlasti					
	Tekući transferi pojedincima					
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim poduzećima					
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inozemstvo					
	Drugi tekući rashodi	694.126	692.912	851.557	-1.214	100
5.	Kapitalni transferi	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim poduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inozemstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inozemne kamate					
	Kamate na domaće pozajmice					
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća proračunska pričuva	0	0	0	0	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-16.673.878				0
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	22.166.400	6.926.608	201.663	-15.239.792	31
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	1.000				
	Nabava građevina	20.451	5.708.552			28
	Nabava opreme	1.447.400	1.151.512	48.368	-295.888	80
	Nabava ostalih stalnih sredstava					
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	149.000	50.105	139.650	-98.895	34
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	118.000	16.439	13.645	-101.561	14
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	22.166.400	6.926.608	201.663	-15.239.792	31
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	-38.911.278	-6.926.608	-201.663	15.239.792	18
	IV. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	-

1.	Primici od financijske imovine	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća					
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu					
2.	Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
	Pozajmljivanje javnim poduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inozemstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKIM OBVEZAMA	0	0	0	0	-
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Inozemne otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdanim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	-
	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-38.911.278	-6.926.608	-201.663	15.239.792	18

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu odobrilo dana 22.02.2018. godine.

Direktor
Davorin Korać



Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	3.406.226	3.576.483	95,2
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	1.477	3.752	39,4
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	1.842.641	1.752.792	105,1
4. Kratkoročni plasmani	214.253	795.201	26,9
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.290.378	948.384	136,1
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	57.477	76.354	75,3
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	42.256.249	44.266.977	95,5
9. Stalna sredstva	52.262.370	57.957.920	91,9
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	11.006.121	13.690.943	80,4
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	42.256.249	44.266.977	95,4
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	45.662.475	47.843.460	95,4
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	3.954.170	3.543.480	111,6
19. Kratkoročne tekuće obaveze	4.614.431	638.885	722,3
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	3.477	6.087	57,1
22. Obaveze prema zaposlenicima	725.929	784.621	92,5
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	-1.389.667	2.113.887	-65,7
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	-
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	83.416.610	88.599.960	94,14
28. Izvori stalnih sredstava	41.708.305	44.299.980	94,14
29. Ostali izvori sredstava	41.675.301	44.266.976	94,14
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	33.004	33.004	100
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	45.662.475	47.843.460	95,4

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ sukladno propisima za proračunske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive. Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 22.02.2018. godine.

Direktor
Davorin Korać