



**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBIH
NA DAN 31.12.2013. GODINE**

Broj: 03-30/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	3
1.	Uvod	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	3
4.	Sistem internih kontrola	6
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe	7
5.1	Pokretna i nepokretna imovina prijašnjeg FMO-a	7
5.1.1	<i>Stanovi</i>	7
5.1.2	<i>Poslovni prostori</i>	8
5.1.3	<i>Nekretnine vojne namjene (neperspektivne lokacije)</i>	9
5.1.4	<i>Pokretna imovina</i>	10
5.1.5	<i>Evidencije preuzete imovine (registar)</i>	11
5.2	Nekretnine Zavoda za platni promet u likvidaciji	11
6.	Izvršenje budžeta	12
6.1	Prihodi i primici	13
6.1.1	<i>Prihodi od ugostiteljstva</i>	13
6.2	Rashodi i izdaci	14
6.2.1	<i>Izdaci za materijal i usluge (troškovi unajmljivanja imovine i utroška energenata, ugovorene usluge)</i>	14
6.2.1.1	<i>Troškovi unajmljivanja imovine</i>	15
6.2.1.2	<i>Troškovi energenata</i>	17
6.2.1.3	<i>Investiciono održavanje</i>	18
6.2.1.4	<i>Ugovorene usluge</i>	19
6.2.1.5	<i>Porez na dodanu vrijednost</i>	20
7.	Imovina, obaveze i izvori sredstava	20
7.1	Kratkoročna potraživanja i plasmani	20
7.2	Popis imovine, potraživanja i obaveza	22
7.3	Vanbilansna evidencija	23
8.	Ostali nalazi	23
8.1	Ulaganja u objekat „Dom odmora Trpanj“ u Republici Hrvatskoj	23
8.2	Kupovina zgrade devastiranog Hotela Hercegovina za potrebe izgradnje poslovne zgrade Vlade FBiH u Mostaru ²⁴	
8.3	Ulaganja u adaptaciju prostora u zgradi Parlamenta FBiH i adaptaciju objekta JP Geodetski zavod BiH	25
9.	KOMENTAR	25
III.	REZIME DATIH PREPORUKA	27
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu	1
	Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine	3

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH** (u daljem tekstu: **Služba**) za 2013.godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013.godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Službe odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Službe je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

Tokom dešavanja ispred zgrade Predsjedništva Bosne i Hercegovine 07.02.2014.godine Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH pričinjena je značajna materijalna šteta i izgorjela je knjigovodstvena dokumentacija koja je bila smještena u Odsjeku za knjigovodstvo, finansijske poslove i poslove informatike i to dokumentacija za 2013.godinu kao i za dio prethodnog perioda. Nastala šteta potvrđena je od relevantnih institucija, sudskih vještaka kao i od strane komisije Službe.

Obzirom da je uništen značajan dio knjigovodstvene dokumentacije koja se odnosi na fiskalnu 2013.godinu, nismo mogli pribaviti dovoljne i primjerene revizijske dokaze na kojim bi se temeljilo mišljenje o finansijskim izvještajima.

Suzdržanost od mišljenja

Zbog značajnosti navedenog u prethodnom pasusu nismo imali pouzdanu osnovu da u potpunosti bez ikakvih rezervi izrazimo mišljenje da li finansijski izvještaji **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH** po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013.godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, zbog čega se suzdržavamo od davanja mišljenja.

Takođe zbog navednog ne izražavamo mišljenje da li su finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH** u toku 2013.godine bile u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 19.06.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl.oec.

Generalni revizor

Dr.sc. Ibrahim Okanović, dipl.oec.

II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

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

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

Službom rukovodi Direktor koji ima status rukovodioca samostalne federalne uprave, odnosno samostalne upravne organizacije.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službe za vršenje poslova i zadataka iz nadležnosti Službe predviđeno je ukupno 500 izvršioaca. Budžetom FBiH za 2013.godinu sredstva su odobrena za 477 zaposlenika, na dan 31.12.2013.godine bilo je 458 zaposlenika.

Sjedište Službe tokom revidirane godine bilo je u Sarajevu, ulica Musala broj 9. Početkom 2014.godine izvršeno je preseljenje u Sarajevo, ulica Marka Marulića broj 2.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Službe za 2013.godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Predmet revizije bili su procesi za koje nije uništena dokumentacija tokom održavanja protesta početkom 2014.godine.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Službe na dan 31.12.2013.godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2013.godine do juna 2014.godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013.godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnim revizijama, konstatareli smo da:

Služba **nije postupila** po datim preporukama koje se odnose na:

vršenje uvida u dokumentaciju vezano za opravdanost izvršenog ulaganja u adaptaciju objekata („Velika sala i prateći objekti u zgradi Parlamenta FBiH“, „JP Geodetski zavod BiH“ i „Dom odmora Trpanj“), te u skladu sa konstatovanim poduzimanja mjera. U saradnji sa Vladom FBiH i Vijećem ministara BiH, do rješenja konačnog statusa objekta „Dom odmora Trpanj“ dogovoriti način zaštite do sada izvršenih ulaganja u isti. Također je potrebno da se prije poduzimanja aktivnosti u dijelu kapitalnih ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, sa vlasnicima istih definiše karakter ulaganja, odnosno pravo po osnovu izvršenog ulaganja, iskazivanja stalnih sredstva u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, tj. na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava,

formiranja jedinstvene baze podataka (registar) u kojoj bi se nalazili podaci o svim poslovnim prostorima, stanovima, kao i pokretnoj i nepokretnoj imovini Prijašnjeg FMO-a u cilju njihovog redovnog i sigurnog ažuriranja, zaštite imovine, kao i povećanja koristi FBiH od njenog korištenja,

preispitivanja zaključenog Ugovor o zakupu poslovnog prostora, u ulici Maršala Tita broj 11, sa firmom „Monex“ d.o.o. Sarajevo, a posebno u djelu utvrđene cijene zakupa, perioda zakupa, definisanja obima i vrijednosti ulaganja u infrastrukturu i građevinske radove i u djelu odredaba ugovora vezanih za eventualnu promjenu titulara prava vlasništva na prostoru koji je predmet zakupa i u skladu sa konstatovanim poduzimanja adekvatnih mjera,

uspostavljanja Registara preuzetih nekretnina Prijašnjeg FMO-a sa općim podacima o nekretnini (adresa, kvadratura, namjena, uslovnost), datum preuzimanja, ime korisnika, stanje, osnov i ugovoreni period korištenosti, ugovorena zakupnina, stanje potraživanja, trenutni status) izaštite od neovlaštenog korištenja i redovnog ažuriranja,

vršenja uvida u dokumentaciju vezanu za opravdanost zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora sa preduzećem Unipromet d.d. Sarajevo, te na osnovu konstatovanog poduzimanja adekvatne aktivnosti i mjerai utvrđivanja normativa potrebnog korisnog prostora po uposleniku, te na osnovu utvrđenog vršenja preraspodjele zakupljene površine,

poduzimanja mjera za trajno i cjelovito rješavanje smještaja federalnih organa i institucija, a u cilju racionalizacije troškova unajmljivanja imovine, kao i efikasnijeg i funkcionalnijeg rada organa i institucija,

pružanja ugostiteljskih usluga u internim restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija samo za potrebe Vlade FBiH i njenih ureda, federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH, Ureda predsjednika i dopredsjednika FBiH, u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH,

pružanje ugostiteljskih usluga drugim federalnim tijelima i osiguranja saglasnost Vlade FBiH, sa korisnicima usluga zaključivanja ugovora, a za obavljanja usluga za tijela BiH preko Vlade FBiH iniciranja donošenje posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH,

preispitivanja osnovanosti otvaranja posebnog namjenskog računa u okviru JRT za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, u skladu sa Zakonom o trezoru i ostalim propisima, obzirom da namjenom istog nisu obuhvaćeni svi prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci Servisa za pružanje ugostiteljskih usluga,

uspostavljanja knjigovodstva za obavljanje ugostiteljske djelatnosti propisano zakonskim propisima. i vršenja analiza rada Servisa za ugostiteljstvo, te da se u skladu sa konstatovanim predlaganja adekvatnih mjera i aktivnosti potrebnih za poboljšanje rada u smislu povećanja ostvarenja prihoda, a time i smanjenja opterećenja po Budžet FBiH,

vršenje popisa imovine, potraživanja, zaliha i obaveza i dosljedne primjene Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Računovodstvenih politike za federalne budžetske korisnike u cilju usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem,

poduzimanja aktivnosti kako bi, u skladu sa zaključenim ugovorima, korisnici zakupa poslovnih prostora u Zgradi stranaka izmirili obaveze prema dobavljačima energenata nastalih u prethodnom periodu u iznos od 123.550 KM, čime bi se izbjeglo utuženje od strane istih i plaćanje na teret Budžeta FBiH,

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

uspostavljanja funkcije interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika,

osiguranja dosljedne primjenu svih pisanih procedura i pravila, kao i praćenje sistema internih kontrola, radi prilagođavanja i unapređenja samog sistema internih kontrola poslovanja, a u cilju efikasnog trošenja javnih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa. Naročito je potrebno, zbog značajnosti i ukupne vrijednosti nekretnina koje se daju Službi na upravljanje, da se donesu posebne procedure kojima će se definisati preuzimanje, evidencija, upravljanje i izvještavanje o tim nekretninama.

Služba je postupila po preporukama koje se odnose na:

kontrole putem formirane Komisije za kontrolu korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Prijašnjeg FMO-a korištenja i predlaganja i poduzimanja mjera za rješavanje konstatovanih problema,

nastavka aktivnosti na preuzimanju imovine Prijašnjeg FMO i u saradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama poduzimanja aktivnosti kako bi se riješila problematika vezana za preuzete nekretnine,

kontrole korištenja neperspektivnih lokacija Prijašnjeg FMO-a i predlaganje mjera za rješavanje konstatovanih problema,

poduzimanja aktivnosti kako bi „Komisija za izradu informacije sa prijedlogom raspodjele pokretne imovine Prijašnjeg FMO-a i načinom rješavanja viškova neraspoređene imovine“ okončala aktivnosti i predlaganje da se uspostavi evidencija preuzete pokretne imovine, njene raspodjele i način rješavanja eventualno utvrđenih manjkova iste,

izvještavanaja Vlade FBiH o poduzetim aktivnostima vezanim za pokretnu imovinu Prijašnjeg FMO-a u cilju daljeg rješavanja pitanja ove imovine,

utvrđivanja stanja nepokretne i pokretne imovine Prijašnjeg FMO-a i izvještavanaja Vlade FBiH i ostalih nadležnih institucija,

vršenja kontrole dosljedne provedbe ugovora o korištenju poslovnih prostora Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji od strane korisnika,

poduzimanja aktivnosti prema nadležnim organima i institucijama na rješavanju konstatovanih problema od strane Komisije za kontrolu korištenja nekretnina Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji u vlasništvu FBiH, a naročito u dijelu korištenja i eventualne preraspodjele poslovnih prostora datih na korištenje Finansijsko–informatičkoj agenciji,

nastavka aktivnosti u cilju rješavanja problema vezanog za kupovinu Hotela Hercegovina i okončanja postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole za izgradnju objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru,

regulisanja plaćanje troškova grijanja vlasnika poslovnih prostora i pravnih subjekata, koji su nastavili koristiti sistem grijanja u Zgradi Vlade FBiH.

Služba je djelimično postupila po datim preporukama koje se odnosi na:

poduzimanja aktivnosti na usklađivanju zakonske regulative i rješavanju pitanja vlasništva nad preuzetim stanovima od Prijašnjeg FMO-a, a u cilju smanjenja troškova koji nastaju po navedenom osnovu i isplaćuju se na teret Budžeta FBiH,

utvrđivanje ukupnog broj osoba koje „imaju pravo upisa vlasništva“ na osnovu pravno obavezujućih kupoprodajnih ugovora i stanarskog prava nad stanovima Prijašnjeg FMO-a, u smislu realizacije donesenih sudskih presuda,

utvrđivanja statusa svih predmeta, odnosno pokrenutih tužbi od strane Prijašnjeg FMO-a i/ili Službe za zajedničke poslove FBiH protiv zakupaca poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a i drugih bespravni korisnika,

poduzimanja aktivnosti u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom bi se utvrdilo pravo vlasništva nad preuzetim nekretninama Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji,

vršenja analize svih potraživanja, kao i izvjesnosti njihove naplate (zastarjelost, podnesene i prihvaćene tužbe, donesene presude) i poduzimanja aktivnosti na naplati istih,

donošenja interne procedure pokretanje tužbenog zahtjeva po osnovu potraživanja, kao i praćenje zastare i naplate, usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem,

vršenje uvida u realizaciju Ugovora o sufinansiranju adaptacije stambene jedinice od 20.08.2003.g. po osnovu kojeg su ostala neizmirena potraživanja u iznosu od 38.476 KM.

4. Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje a isto najviše dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta sa uslovima za njihovo obavljanje i brojem izvršilaca, rukovođenje Službom i organizacionim jedinicama i odgovornosti u rukovođenju, stručni kolegij, saradnja u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ostvarivanje javnosti rada i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Službe. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Službe Pravilnikom je utvrđeno ukupno 500 izvršioaca, od čega 9 rukovodećih državnih službenika (direktor, sekretar i 7 pomoćnika direktora), 41 ostalih državnih službenika i 450 namještenika. Na dan 31.12.2013.godine u Službi je bilo uposleno 457 državnih službenika i namještenika, od čega u Odjeljenju za investiciono i tekuće održavanje 155, Odjeljenju za pravne poslove i poslove osiguranja objekata 100, Servisu za poslove ugostiteljstva 99, Uredu za poslove Službe u Mostaru 42, Odjeljenju za stambene i imovinsko-pravne poslove 21, Odjeljenju za finansijsko-materijalne poslove, javne nabavke i uskladištenje roba 21, Servisu za pružanje usluga prijevoza 15 i u Kabinetu direktora 3.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika donesene su pisane procedure. **Pravilnikom o internoj kontroli** uređeni su upravljački, administrativni i računovodstveni kontrolni postupci, postupci informisanja, komunikacija i nadgledanja. Procijenjeni su rizici od nastanka greške i nepravilnosti, za najveći broj aktivnosti procijenjeni je visok rizik.

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja za 2013.godinu utvrđeni su određeni propusti temeljem kojih se ne može potvrditi da je u potpunosti uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola. Nisu donesene interne pisane procedure koje bi bile pretpostavka efikasnom upravljanju nekretninama i evidencijom nekretnina niti je tokom 2013.godine uspostavljen potpun registar preuzetih nekretnina, nisu utvrđene kontrolne aktivnosti u dijelu evidentiranja kapitalnih ulaganja na propisanim pozicijama, nije osigurana dosljedna primjena Pravilnika o popisu stalnih sredstava, obaveza i potraživanja u dijelu vršenja popisa stalnih sredstava, nisu pravilno primjenjivani propisi u vezi poreza na dodatu vrijednost, nisu dosljedno primjenjene Računovodstvene politike i propisi o posebnim namjenskim računima pri evidentiranju prihoda i rashoda perioda kao i kod pružanja ugostiteljskih usluga.

Interna revizija

Postupke nadgledanja zakonitosti provođenja pisanih internih kontrolnih postupaka i procedura treba da vrši interna revizija kako je predviđeno članom 9. Pravilnika o internoj kontroli. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je radno mjesto internog revizora koje nije popunjeno. U skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika Služba je obavezna organizirati internu reviziju. Prema prednjem,

nije osigurano nadgledanje, praćenje i relevantno izvještavanje o funkcionisanju procedura u cilju identificiranja slabosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje.

Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH

Uspostaviti funkciju interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe

Poslovi koji se odnose na vođenje evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela su, u skladu sa Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, dati u nadležnost Službi. Uvidom u Glavnu knjigu konstatovano je da je na poziciji zgrada Služba iskazala vrijednost od 66.306.395 KM, koja se odnosi na 12 zgrada (Kluba poslanika, Carinske uprave, Predsjedništva, Zavoda za statistiku, Pravosudnih organa, Pravosudne palate, Federalne agencije za CZ, Lipa, Vlade FBiH u Mostaru, Elektroprivrede, Hotela Hercegovina, Geodetski zavod), Stražarsku kućicu ispred zgrade Lipa, objekat „Dom odmora“ Trpanj i Salu u zgradi Parlamenta. Na poziciji stambenih objekata je iskazana vrijednost od 122.132 KM, koja se odnosi na dva stana u ul. Zagrebačkoj u Sarajevu. Ukupna nabavna knjigovodstvena vrijednost ovih nekretnina je 66.428.527 KM. Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da Vlada FBiH ima uknjiženo pravo vlasništva nad objektom Lipa, pravo vlasništva nad nekretninama Hotela Hercegovina i dvorištem i upisano etažno vlasništvo za Zgradu Vlade FBiH u Mostaru, dok se za ostale objekte nije moglo potvrditi da Vlada FBiH i Služba imaju uknjiženo pravo vlasništva. Zbog navedenog ne može se potvrditi iskazana vrijednost građevinskih objekata u finansijskim izvještajima Službe, kao i da su isti iskazani na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

U finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi iskazivati stalna sredstva u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, tj. na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava

5.1 Pokretna i nepokretna imovina prijašnjeg FMO-a

Odlukom Vlade FBiH V broj 738/05 od 29.12.2005.godine i Zaključkom Vlade FBiH V broj 396/2006 od 27.07.2006. godine Služba je trebala preuzeti poslove u vezi sa nepokretnom i pokretnom imovinom Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane (u daljem tekstu: Prijašnjeg FMO-a). Također i Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH zadužena je Služba da vodi evidenciju i upravlja pokretnom i nepokretnom imovinom Prijašnjeg FMO-a, a ista se odnosi na **stanove Prijašnjeg FMO-a, poslovne prostore, garaže i drugu neperspektivnu vojnu imovinu.**

5.1.1 Stanovi

Uredbu o dodjeli zamjenskih stanova, obnovu ranije zaključenih ugovora o korištenju stanova i dodjelu stanova na korištenje iz Stambenog fonda Prijašnjeg FMO-a i Vojske FBiH Vlada FBiH je donijela 24.01.2013.godine, kojom je uredila kriterije, postupak i nadležnost za dodjelu zamjenskih stanova, obnovu ranije zaključenih ugovora o korištenju stanova i dodjelu na korištenje iz Stambenog fonda. U skladu sa navedenom Uredbom, direktor Službe je 22.03.2013.godine imenovao Prvostepenu stambenu komisiju za dodjelu zamjenskih stanova, obnovu ranije zaključenih ugovora o korištenju stanova i dodjelu stanova na korištenje iz stambenog fonda prijašnjeg FMO-a, a Drugostepena komisija imenovana je 15.05.2013.godine od strane Vlade FBiH. Služba je Prvostepenoj komisiji pripremila i dostavila 325 zahtjeva na rješavanje po predmetima dodjele zamjenskih stanova, dodjele stanova i obnove ranije zaključenih ugovora o korištenju stanova. Drugostepenoj stambenoj komisiji dostavljeno je 135 predmeta sa neriješenim žalbama koje su podnesene prijašnjem FMO-u.

Vežano za odbijanje zahtjeva od strane nadležnih organa za vraćanje stanova u posjed, **Evropski sud za ljudska prava u Strazburu je 27.05.2010.godine donio presudu u predmetu „Branimir Đokić protiv BiH“**, u korist aplikanta koji je tražio povrat vojnog stana i uknjižbu prava vlasništva, zajedno sa naknadom za izgublenu zaradu i naknadom za nematerijalnu štetu. Pored navedenog, a vežano za vojne stanove, **Evropski sud za ljudska prava 03.05.2012.godine je donio i Presudu u predmetu „Mago i drugi protiv BiH“** u korist aplikanta koji su tražili da ponovo uđu u posjed svojih prijeratnih stanova, a isti za razliku aplikanta od predmeta „Đokić protiv Bosne i Hercegovine“ nisu otkupili stanove prije rata već su imali „stanarsko pravo“. U cilju otklanjanja postojećih i sprečavanja budućih kršenja ljudskih prava, odnosno preveniranje donošenja novih presuda od strane Evropskog suda za ljudska prava i otklanjanja mogućnosti nastanka štetnih posljedica po BiH i FBiH, **Vlada FBiH je 16.03.2011.godine usvojila Akcioni plan za sprovođenje generalnih mjera radi prevencije povreda utvrđenih u presudi Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu „Branimir Đokić protiv Bosne i Hercegovine“ i 23.11.2013.godine Akcioni plan za sprovođenje generalnih mjera iz Presude Evropskog suda za ljudska prava u predmetu „Mago i drugi protiv BiH“.**

Prema prezentiranoj dokumentaciji Služba je u toku implementacije Akcionog plana prilikom prikupljanja dokumentacije imala određene poteškoće koje su se u prvom redu odnosile na razmjenu podataka o vojnim stanovima sa Republikom Srbijom i Republikom Crnom Gorom. Konačan izvještaj o radu komisije za razmjenu podataka o vojnim stanovima sa Republikom Srbijom i Republikom Crnom Gorom usvojen je od strane Vlade FBiH 04.12.2013.godine. Vlada je Odlukom od 02.07.2014.godine izmjenila rok iz Akcionog plana za sačinjavanje spiska ranijih nosilaca stanarskog prava kojima je zahtjev za vraćanje stana u posjed odbijen, a za koje nema raspoloživih podataka o sticanju ekvivalentnih prava u drugim bivšim republikama SFRJ, do kraja 2014.godine.

U skladu sa nadležnostima Službe i u saradnji sa Vladom FBiH i ostalim nadležnim instiucijama poduzeti aktivnosti na usklađivanju zakonske regulative i rješavanju pitanja preuzetih stanova od Prijašnjeg FMO-a i provođenja Akcionih planova za sprovođenje generalnih mjera radi prevencije povreda utvrđenih presudama Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu

5.1.2 Poslovni prostori

Vežano za postupanje sa nekretninama Prijašnjeg FMO-a (**poslovni prostori**) za koje je nadležna Služba, konstatovano je kao i prethodnih godina da Služba nije ušla u posjed svih poslovnih prostora. Prema evidenciji Službe o poslovnim prostorima Prijašnjeg FMO-a na dan 31.12.2013.godine pravo upravljanja i korištenja imala je za ukupno 243 poslovna prostora Prijašnjeg FMO-a i fakturisanje usluga zakupa vrši se za 38 poslovnih prostora.

Struktura poslovnih prostora, naplaćeni prihod i stanje duga korisnika poslovnih prostora dat je u tabeli:

Red. br.	Status poslovnih prostora	Broj 2012.	Broj 2013.	Prihod 2012.	Prihod 2013.	Dug 2012.	Dug 2013.	Index 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Odlukama Vlade FBiH dati na privremeno korištenje bez naknade	58	56	-	-	-	-	
2.	Odlukama Prijašnjeg FMO-a dati na privremeno korištenje bez naknade	4	4	-	-	-	-	
3.	Prostori za koje je na dan 31.12. fakturisana zakupnina	40	38	437.040	637.980	405.728	362.078	89,2
4.	Prostori za koje je postoje indicije da su otkupljeni (tužena FBiH)	20	20	-	-	-	-	
5.	Prostori o čijem postojanju se saznalo u toku godine i za koje se tek treba predložiti način postupanja	26	-	-	-	-	-	
6.	Prostori koji su slobodni i još uvijek nisu nikome dodijeljeni	12	13	-	-	-	-	
7.	Prostori čiji korisnici su utuženi preko Federalnog pravobranilaštva za neplaćanje zakupnine	86	101	29.312	34.197	5.778.305	5.582.638	96,6

8.	Prikupljanje imovinsko-pravne dokumentacije radi rješavanja statusa		11					
	Ukupno	246	243	466.352	672.177	6.184.033	5.944.716	96,1

Prema podacima iz prethodne tabele Služba nije ušla u posjed svih poslovnih prostora i navedeni broj nije konačan iz razloga jer se isti smanjuje ukoliko stranke dokažu pravo vlasništva nad istim ili povećava u slučaju dobivanja novih informacija o njihovom postojanju.

Problem naplate duga po osnovu zakupnina za korištenje poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a još je uvijek izražen i ukupan dug je na dan 31.12.2013. godine iznosio 5.944.716 KM. Navedeni problem utvrđen je i u obavljenim revizijama prethodnih godina, iako Služba poduzima aktivnosti na naplati dugovanja i od Federalnog pravobranilaštva, zakonskog zastupnika, tražila je dostavu informacije o toku sudskih postupaka za sve zakupce i bespravne korisnike za koje je pokrenut postupak utuženja. Federalno pravobranilaštvo je za većinu predmeta dostavilo traženu informaciju i u skladu sa dostavljenim Služba u svakom pojedinačnom slučaju poduzima potrebne radnje i aktivnosti i vrši dopune i preciziranje tužbenih zahtjeva. **Prema podacima Službe na kraju 2013.godine vođeni su sudski postupci u 97 slučajeva, sa ukupnim dugovanjem 5.582.638 KM. Najveća dugovanja po osnovu neplaćenog zakupa poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a, prema pomoćnim evidencijama Službe, na dan 31.12.2013.godine su:** UNIS DATA (3 poslovna prostora) 646.516 KM, Makota Šefika 389.619 KM, Sarajevostan 357.141 KM, JU Apoteke 379.606 KM, Haprom 277.032 KM, Bonaca 114.916 KM, Dervišević i dr. 268.368 KM, Kamber Amir 121.592 KM, Gold games elektronic spiele 142.598 KM, Svjetlost comerc 129.572 KM, Feroelektro 245.628 KM, Fazlić Hidajet 107.100 KM, Zukorlić Selamudin 102.494 KM i Sejtarija 104.040 KM. **Imajući u vidu da je upitno postojanje ili solventnost određenih pravnih subjekata koji su utuženi, da se od momenta utuženja ne fakturiše zakupnina, da određeni korisnici prostora koji su utuženi i dalje koriste poslovne prostore koji su predmet utuženja, te vrijeme potrebno za rješavanje predmeta, može se konstatovati da je od zakupaca koji koriste poslovne prostore Prijašnjeg FMO-a propušteno da se naplati i da je neizvjesna naplata značajnog iznosa utuženih potraživanja koja su trebala biti prihod Budžeta FBiH.**

Zbog navedenog, ne može se potvrditi da se sistemski pristupilo rješavanju pitanja preuzimanja poslovnih prostora Prijašnjeg FMO, uspostavljanju adekvatnih evidencija istih i naplati potraživanja po osnovu zakupnina. Obzirom da određeni dužnici koriste dio prostora dugi niz godina i da za iste ne plaćaju zakupninu, može se konstatovati da je Budžet FBiH uskraćen za značajan iznos prihoda koji se mogao ostvariti po navedenom osnovu.

Od strane direktora Službe 17.04.2013.godine, imenovana je **Komisija za kontrolu korištenja poslovnih prostora u vlasništvu Prijašnjeg FMO-a** sa zadatkom da utvrdi činjenično stanje u predmetima korištenja poslovnih prostora. Komisija je izvršila je obilazak i kontrolu 114 poslovnih prostora o čemu su sačinjavani izvještaji.

Vlada FBiH je 26.04.2013.godine donijela **Uredbu o uslovima, postupku i kriterijima davanja u zakup poslovnih prostora na kojima pravo upravljanja i korištenja ima Vlada FBiH.** Uredbom su uređeni kriteriji, mjerila, uslovi i postupak davanja u zakup poslovnih prostora; zasnivanje, trajanje i prestanak zakupa; visina i način plaćanja zakupnine i dr. Uredbom je predviđeno da je radi osiguranja naplate zakupac dužan dati garanciju u visini jednogodišnje zakupnine. U skladu sa ovom Uredbom, dana 08.11.2013.godine u dnevnom novinama „Oslobođenje“ i „Dnevni list“ objavljen je Javni oglas za dodjelu u zakup poslovnih prostora, tokom 2014.godine će nakon završene procedure biti zaključeni ugovori o zakupu sa najpovoljnijim ponuđačima.

Vlada FBiH je donijela Zaključak V broj 522/2013 od 13.06.2013.godine kojim se ovlašćuje Služba da sa zakupcima poslovnih prostora kojima isteknu ugovori o zakupu, a koji redovno izmiruju svoje obaveze, putem aneksa produži ugovorni period na 5 godina.

Potrebno je, u saradnji sa Federalnim pravobranilaštvom, utvrditi status svih predmeta, odnosno pokrenutih tužbi od strane Prijašnjeg FMO-a i/ili Službe za zajedničke poslove FBiH protiv zakupaca poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a i drugih bespravnih korisnika, te na osnovu konstatovanog predložiti Vladi FBiH systemske mjere u cilju regulisanja statusa spornih korisnika, naplate dugovanja u Budžet FBiH i ulaska u posjed istih od strane Službe

5.1.3 Nekretnine vojne namjene (neperspektivne lokacije)

Prema prezentiranoj dokumentaciji, a u vezi **neperspektivnih lokacija** u evidenciji Službe nalazi se **189 neperspektivnih lokacija vojne namjene na području FBiH** (kasarne, skladišta, zemljišta, tuneli i drugi objekti), 71

lokacija je preuzeta, 21 lokacija je i dalje u posjedu Ministarstva odbrane BiH, a 97 lokacija se tretiraju kao nezaposjednute. U 2013.godini Vlada FBiH je donijela 9 odluka o davanju na privremeno korištenje od čega je izvršeno 4 potpune primopredaje, a 2 lokacije se od ranije nalaze u posjedu korisnika—produženje korištenja.

Komisija za kontrolu korištenja neperspektivnih lokacija u vlasništvu Prijašnjeg FMO-a formirana je 2009.godine sa zadatkom da izvrši kontrolu 48 donesenih odluka Vlade FBiH o dodjeli na privremeno korištenje neperspektivnih vojnih lokacija (u periodu 2005.-2006.godina) što podrazumijeva kontrolu korištenja nekretnina i u skladu sa utvrđenim stanjem zaključi ugovore o korištenju sa tačno naznačenom namjenom i rokom korištenja, odnosno predloži Vladi FBiH stavljanje van snage odluka za koje su utvrđene nepravilnosti. Prema dokumentaciji, **komisija je u ranijim godinama izvršila obilazak ukupno 16 neperspektivnih lokacija u vlasništvu Prijašnjeg FMO-a, tokom 2013.godine 19 lokacija, a planirano je da se tokom 2014.godine izvrši kontrola preostalih 13 lokacija nakon čega će se, prema izjavi, sačiniti konačan Izvještaj o radu ove komisije.** Pored ove komisije, Rješenjem direktora Službe 17.04.2013.godine imenovana je Komisija za obilazak i kontrolu korištenja nekretnina vojne namjene na kojima je pravo upravljanja i korištenja imalo prijašnje FMO. Zadatak Komisije je da vrši obilazak svih lokacija vojne namjene, izuzev onih koje su dodjeljene u periodu 2005.-2006.godine i ista je u 2013.godini izvršila obilazak 12 lokacija.

Zbog navedenog, ne može se potvrditi da je Služba putem formiranih Komisija tokom 2013.godine vršila pravovremenu i sveobuhvatnu kontrolu korištenja neperspektivnih lokacija, posebno zbog činjenice da je od ukupno dodijeljenih 48 neperspektivnih lokacija iz perioda 2005.-2006.godine izvršena kontrola samo 35 lokacija u periodu dužem od 4 godine.

Potrebno je nastaviti aktivnosti na preuzimanju imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i u saradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama poduzeti aktivnosti, kako bi se riješila problematika vezana za preuzete nekretnine

5.1.4 Pokretna imovina

Za pokretnu imovinu Prijašnjeg FMO toku prethodnih perioda nije bilo preuzimanja iste osim imovine u zgradi ul. Hamdije Kreševljakovića broj 96.

Komisija za izradu informacije sa prijedlogom raspodjele pokretne imovine Prijašnjeg FMO-a i načinom rješavanja viškova neraspoređene imovine, za koju administrativne i tehničke poslove obavlja Služba, formirana Rješenjem Vlade FBiH V broj 1265/2011 od 17.11.2011. godine zadužena je da izvrši obilazak svih 28 lokacija u 17 mjesta na kojima je smještena pokretna imovina Prijašnjeg FMO-a, izvrši njen pregled i Vladi FBiH dostavi informaciju sa prijedlogom za raspodjelu iste i način rješavanja viškova neraspoređene pokretne imovine. Komisija je tek 21.01.2013.godine sačinila **Informaciju sa prijedlogom raspodjele pokretne imovine Prijašnjeg FMO-a i načinom rješavanja viškova neraspoređene imovine koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom V broj 1296/2013 od 06.11.2013.godine.** Nakon dodatnih provjera zainteresovanosti subjekata kojima je pomenutim aktima predviđeno davanje predmetne imovine i pribavljenih mišljenja Federanog ministarstva finansija i Ureda za zakonodavstvo, Služba je pripremila potrebne akte nakon kojih je Vlada FBiH dana 27.02.2014. godine donijela odluke kojim se dio ostale pokretne imovine Prijašnjeg FMO daje na korištenje bez naknade za 17 federalnih, kantonalnih, općinskih i ostalih institucija. Za realizaciju navedenih odluka zadužena je Služba i direktor službe imenovao je 28.02.2014.godine Komisiju za primopredaju ostale pokretne imovine prijašnjeg FMO koja svoje aktivnosti treba završiti do 30.06.2014.godine.

Pored naprijed navedenih odluka, Vlada FBiH dana 12.12.2013.godine donijela Odluku V broj 1491/2013 o raspolaganju neraspoređenim dijelom pokretne imovine prijašnjeg FMO kojom zadužuje „TRZ“ Hadžići d.d. da komisijski preuzme neraspoređenu pokretnu imovinu prijašnjeg FMO i da aktivnosti preuzimanja i prodaje imovine, koja je takođe predviđena Odlukom, vodi u saradnji sa Ministarstvom odbrane BiH.

Pored navedenog, za dio ranije preuzete pokretne imovine koju je koristilo Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V broj 1662/2012 od 27.12.2012.godine, Komisija imenovana rješenjem direktora Službe od 27.03.2013.godine izradila je izvještaj na osnovu kojeg je, kao i dokumentacije dostavljene od Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata, donesena Odluka Vlade FBiH V broj 872/2013 o davanju na korištenje pokretne imovine Prijašnjeg FMO ovom ministarstvu osim za vozila koja je navedena komisija posebno izdvojila. **Vezano za zaduženje iz tačke 1. Zaključka Vlade FBiH V. broj 1662/2012 u dijelu postupka procjene i prodaje rabljenih i**

neupotrebljivih 39 automobila u vlasništvu Prijašnjeg FMO, na zahtjev Službe za dostavljanje podataka o vlasništvu na predmetnim vozilima koji je upućen Federalnom ministarstvu za pitanja boraca i invalida odbrambeno oslobodilačkog rata, nije dostavljen odgovor.

Potrebno je nastaviti aktivnosti na preuzimanju imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i u saradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama poduzeti aktivnosti, kako bi se riješila problematika vezana za preuzetu pokretnu imovinu

Potrebno je poduzeti aktivnosti za blagovremenu i potpunu realizaciju zaključaka Vlade FBiH vezano za raspodjelu pokretne imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane

5.1.5 Evidencije preuzete imovine (registar)

Provedenom revizijom konstatovali smo kako uprkos činjenici da je Služba tokom 2013.godine u skladu sa preporukama poduzimala aktivnosti vezano za evidentiranje preuzete imovine Prijašnjeg FMO-a, te formirala komisije, sa zadatkom provjere korištenja ove imovine, kao i uspostavljanja i dopunjavanja ranije uspostavljenih evidencija iste, još uvijek ne postoji cjelovita, sveobuhvatna i pouzdana evidencija cjelokupne preuzete imovine Prijašnjeg FMO-a, iz koje bi se mogle u svakom trenutku dobiti pouzdane informacije o svakoj pojedinoj stavki imovine i njenom trenutnom statusu, koja se redovno ažurirana i koja je zaštićena od neovlaštenog pristupa.

U Službi su pokrenute aktivnosti na uspostavi softverskog rješenja registra preuzete imovine Prijašnjeg FMO-a koji je u testnoj fazi, međutim nije dokumentovano koji projektni zadatak je dat autoru softwera kao i u kojem su ugovornom odnosu.

Zbog značaja koji registar ima, potrebno je učiniti napore da se u skladu sa zakonskim propisima okonča proces uspostave registra.

Ubrzati aktivnosti na uspostavi Registra preuzete imovine Prijašnjeg FMO-a, koji će sadržavati sve opće podatke (adresa, datum preuzimanja, kvadratura, namjena, stanje nekretnine, status nekretnine, podaci o korisniku zakupa i dr. relevantni podaci) o cjelokupnoj preuzetoj imovini Prijašnjeg FMO-a

5.2 Nekretnine Zavoda za platni promet u likvidaciji

Odlukom o davanju na korištenje nekretnina Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji koje su u vlasništvu FBiH, donesenom od strane Vlade FBiH, poslovni i drugi objekti Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji (u daljem tekstu: Zavod), daju se bez naknade na korištenje na neodređeno vrijeme organima i institucijama koje su preuzele funkcije Zavoda, te Agencijama AFIP Sarajevo i FIP Mostar (sada: Finansijsko-informatička agencija Sarajevo). Navedenom Odlukom Služba je zadužena da sa organima i agencijama zaključi odgovarajuće ugovore o pravima i obavezama korisnika dodijeljenih poslovnih i drugih objekata i ustroji evidenciju korisnika tih objekata. Prije zaključenja ugovora, izvršena je zapisnička primopredaja poslovnih prostorija između ovlaštenih predstavnika Zavoda i Službe. U Zapisnicima o primopredaji je navedena knjigovodstvena vrijednost poslovnih prostorija (nabavna, otpisana, sadašnja), i da će navedeni zapisnici biti osnov za isknjižavanje objekata iz knjigovodstvene evidencije Zavoda. **Vlada FBiH je 20.01.2011.godine, na prijedlog Likvidatora Zavoda, donijela Odluku V broj 39/11 o isknjižavanju nekretnina iz poslovnih knjiga Zavoda i uknjižavanju istih u poslovne knjige Službe, a radi se o zemljištu vrijednosti 265.346 KM i građevinskim objektima sadašnje vrijednosti 43.908.307 KM (nabavne vrijednosti 73.364.928 KM, otpisane vrijednosti 29.456.621 KM).** U skladu sa navedenom odlukom, 21.11.2012.godine izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje nekretnine Zavoda u vanbilansnoj evidenciji Službe, u iznosu od 73.630.274 KM što predstavlja ukupnu nabavnu vrijednost svih građevinskih objekata i zemljišta Zavoda .

Međutim, **Vlada FBiH je tek Zaključkom V. broj 648/2013 od 20. 06.2013. godine zadužila Likvidatora Zavoda za platni promet u likvidaciji da Vijeću ministara BiH – Komisiji za državnu imovinu uputi zahtjev za izuzimanje od zabrane raspolaganja državnom imovinom, nepokretnu imovinu Zavoda, koja je Odlukom Vlade FBiH V.broj 39/11 od 20.01.2011. godine prenesena na Službu, čime bi se stvorili uslovi za uknjižbu nepokretne imovine Zavoda, u gruntu, kao vlasništvo Vlade FBiH-Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.**

Zaključkom V broj 962/2014 od 17. 04.2014.godine Vlada FBiH je prihvatila Izvještaj Likvidatora Zavoda za platni promet o aktivnostima po Zaključku V broj 648/2013. Tačkom 2. Zaključaka, Služba je imenovana Sljednikom Zavoda. Preuzimanje sljedništva izvršit će se danom prihvatanja Izvještaja o likvidaciji Zavoda i Izvještaja Finansijske policije o kontroli rada Zavoda od strane Vlade FBiH. U istom zaključku navedeno je da se po završetku poslova likvidacije, Službi kao Sljedniku Zavoda treba prenijeti vođenje sudskih sporova pokrenutih od i protiv Zavoda, vlasništvo nad stanovima, garažama i pokretnoj imovini Zavoda, te imovinu društvenog standarda u Republici Srbiji, Crnoj Gori i Republici Hrvatskoj. Preostala novčana sredstva Zavoda na računima banaka, te potraživanja po osnovu depozita i sudskih presuda, po završetku postupka likvidacije bi se trebala prenijet u Budžet FBiH.

Kako je Komisija za kontrolu korištenja nekretnina Zavoda, završila svoj rad i Izvještaj o radu podnijela 28.12.2012. godine direktoru Službe i Likvidatoru Zavoda, u 2013.godini nije vršen komisijski obilazak nekretnina Zavoda evidentiranih u Registru nekretnina, ali je Služba informisala Vladu FBiH o zahtjevima korisnika i davala prijedloge za rješavanje istih. Tokom 2013.godine izvršene su, u skladu sa odlukama Vlade FBiH, preraspodjele poslovnih prostorija između korisnika u Stocu, Mostaru i Novom Travniku i zaključeni su Aneksi ugovora, a započete su aktivnosti za poslovne prostore u Bosanskom Petrovcu i Prozor Rama. U skladu sa Zaključkom Vlade V broj 648/2013 Komisija za preuzimanje stanova koji su u vlasništvu Zavoda, zajedno sa predstavnikom Zavoda izvršila je 18.12.2013.godine primopredaju 2 stana u Sarajevu i predložila da o prednjem Služba informiše Vladu FBiH. Služba je pokrenula aktivnosti prikupljanja imovinsko pravne dokumentacije za nekretnine preuzete od Zavoda FBiH u likvidaciji koje su zbog obimnosti dokumentacije u toku.

Potrebno je nastaviti aktivnosti u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom bi se utvrdilo pravo vlasništva nad preuzetim nekretninama Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji, i koja bi predstavljala vjerodostojne knjigovodstvene isprave za uknjižavanje istih u poslovne knjige

6. Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Službe za 2013.godinu ukupni tekući rashodi iskazani su u iznosu od 15.338.292 KM što je u odnosu na operativni budžet za 2013.godinu od 15.791.293 KM izvršenje 97,1 %, a u odnosu na odobreni budžet od 16.692.937 KM izvršenje 91,9 %. Rashode Službe čine bruto plaće i naknade troškova zaposlenih 9.167.073 KM (59,8 %), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 5.129.524 KM (33,4%) i izdaci za nabavku stalnih sredstava 220.576 KM (1,4 %).

Odlukama Vlade FBiH izvršene su ukupno 4 **zakonske preraspodjele** sredstava od čega se 3 odnose na umanjene pozicije Službe za izdatake za električnu energiju, komunalne usluge i unajmljivanje opreme u ukupnom iznosu **142.123 KM**, a povećane su pozicije **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike** za 2013.godinu. Sredstva za navedene pozicije bila su odobrena u okviru budžeta Službe, jer je preseljenje Federalnog ministarstva rada i socijalne politike izvršeno 15.05.2013.godine, pa je izvršenim preraspodjelama omogućeno izmirenje obaveza iz 2013.godine prema ranijem zakupodavcu prije preseljenja u zgradu Uniprometa. Četvrtom preraspodjelom po Odluci Vlade FBiH V broj 1465/13 od 04.12.2013.godine sa Vlade FBiH preraspodijeljeno je Službi 80.000 KM za nabavku opreme.

Rješenjem Ministra Federalnog ministarstva finansija izvršene su **unutrašnje preraspodjele** sredstava u ukupnom iznosu **670.000 KM**. Istim su umanjene pozicije izdataka za energiju i unajmljivanje opreme za 470.000 KM i pozicija nabavka opreme za 200.000 KM, a povećane ugovorene usluge za 668.000 KM i pozicija bankarskih usluga i osiguranja za 2.000 KM. Preraspoređena sredstva na poziciju ugovorenih usluga korištena su za plaćanje obaveza za porez na dodanu vrijednost (PDV) koje su utvrđene **Zapisnikom o kontroli provedenom od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH** od 11.04.2013.godine u iznosu **572.478 KM**.

Iz **tekuće rezerve** odobreno je 48.507 KM, a realizovano 19.054 KM. U okviru ovih sredstava realizovana je Odluka Vlade FBiH V broj 1174/13 od 23.10.2013.godine za plaćanje usluga preseljenja Federalnog ministarstva rada i socijalne politike u iznosu 4.622 KM i djelimično Odluka Vlade FBiH V broj 482/13 od 13.06.2013.godine za izmirenje troškova postupka likvidacije preduzeća „Riva Trpanj“ d.o.o. Trpanj u iznosu 14.433 KM (odobreno 34.450 KM). Nije realizovana Odluka Vlade FBiH V broj 1190/13 od 23.10.2013.godine

u ukupnom iznosu od 9.436 KM za sanaciju oštećene fasade na poslovno prostoru u Sarajevu zbog nemogućnosti izvođenja radova u zimskom periodu.

Prema naprijed navedenom ne može se potvrditi da je planiranje sredstava za 2013. godinu vršeno u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, odnosno za aktivnosti koje će biti i realizovane u godini za koju se odobrava budžet.

Rashode i izdatke za obavljanje aktivnosti Službe potrebno je planirati u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, odnosno za aktivnosti koje će biti i realizovane u godini za koju se odobrava budžet

Pregled izvršenja proračuna dat je u Prilogu br. 1 Izvještaja.

6.1 Prihodi i primici

Ukupni prihodi u knjigovodstvenoj evidenciji iskazani su u iznosu od 2.101.067 KM, od čega se na interne prihode odnosi 298.799 KM. Struktura prihoda je slijedeća: prihod od ugostiteljstva 722.867 KM, prihod od zakupa poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a 637.477 KM, prihod od zakupa civilnih poslovnih prostora, stanarina za službene stanove i spremanje radnog prostora 422.136 KM, prihod od prodaje stanova 16.896 KM, prihod od tenderske dokumentacije 775 KM i ostali prihodi 2.117 KM.

Revizijom je utvrđena neusklađenost pomoćnih evidencija naplaćenih prihoda od ugostiteljstva sa Glavnom knjigom Trezora u iznosu od 10.792 KM, odnosno Služba nije u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora izvršila usklađivanje pomoćne evidencije sa Glavnom knjigom Trezora, na šta je ukazivano i prethodnim revizijama.

Potrebno je vršiti usklađivanje pomoćnih evidencija naplate prihoda po svim osnovama sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora

6.1.1 Prihodi od ugostiteljstva

Služba je, u skladu sa Uredbom o Službi, nadležna za pružanje ugostiteljskih usluga u internim restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija koje koriste federalna tijela, ako to nije riješeno na drugi način. Provedenom revizijom za 2013.godinu je, kao i prethodnih godina, konstatovano da Služba pruža ugostiteljske usluge uposlenicima federalnih tijela i pri tom vrši naplatu istih u gotovini, kao i da usluge pruža eksternim korisnicima i iste naplaćuje u gotovini i ispostavljanjem izlaznih faktura. Skrećemo pažnju da se pružanje usluga na ovakav način ne može smatrati pružanjem ugostiteljskih usluga u internim restoranima i bifeima. **Služba nije za ovaj segment poslovanja uspostavila knjigovodstvo propisano zakonskim propisima za ugostiteljsku djelatnost.**

Ugostiteljske usluge su obavljane i za tijela BiH, iako nije potpisan poseban sporazum između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, kao i za druge organe i institucije na zahtjev istih, ali bez prethodnog traženja saglasnosti od strane Vlade FBiH i bez sačinjavanja ugovora, kako je propisano članom 1. Uredbe o Službi.

Promet Servisa ugostiteljstva u 2013.godini iskazan je u iznosu 989.256 KM, od čega su prihodi tekuće godine evidentirani putem podračuna 724.901 KM, a realizacija po osnovu ispostavljenih internih faktura je 264.355 KM. U pomoćnim evidencijama stanja zaduženja i razduženja svih šankova i kuhinja iskazan je ostvareni promet u iznosu od 991.413 KM, što je u odnosu na prihode evidentirane kroz Glavnu knjigu trezora neusklađenost od 2.157 KM. Kako je za potrebe Servisa otvoren poseban namjenski transakcijski račun u okviru JRT-a, na kraju godine izvršeno razgraničenje preostalih neiskorištenih sredstava na podračunu (razlika prihoda i rashoda) nije izvršeno kako je propisano tačkom 17. Uputstva o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih računa. Na kraju godine izvršeno je razgraničenje neutrošenog dijela prihoda u iznosu od 57.481 KM. Međutim, ne može se potvrditi iskazani iznos obzirom da nije prezentiran relevantan dokument na osnovu kojeg bi se moglo potvrditi da je postupljeno u skladu sa naprijed navedenim uputstvom u dijelu utvrđivanja stvarnog iznosa rashoda koji su nastali po osnovu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva, a koji se trebaju finansirati iz ostvarenih prihoda, a što bi predstavljalo osnov utvrđivanje iskazanog razgraničenja. Također, nije donesen odgovarajući akt kojim se jasno definišu svi rashodi koji nastaju obavljanjem ugostiteljske djelatnosti koji se trebaju finansirati iz ostvarenih prihoda i sredstava uplaćenih na poseban namjenski

račun u okviru JRT-a, a što ima značajnost obzirom na propisani način iskazivanja prihoda i rashoda u Glavnoj knjizi trezora i finansijskim izvještajima.

Prema dokumentaciji, **za potrebe rada Servisa ugostiteljstva utrošeno je 605.494 KM** (nabavka hrane i prehrambenog materijala 544.628 KM, sitan inventar 31.599 KM, materijal za čišćenje 21.012 KM, nabavka odjeće i uniformi 5.972 KM i bankarski troškovi 2.283 KM). Kako se za obavljanje djelatnosti ugostiteljstva ne vodi posebno knjigovodstvo, a prema evidencijama iz Glavne knjige trezora u 2013.godini, ostvareni prihodi Servisa za ugostiteljstvo su ukupnom iznosu od 989.256 KM, a iskazani dio direktnih rashoda za potrebe rada Servisa 605.494 KM, ne može se potvrditi da se iz razlike od 383.762 KM mogu pokriti i izdaci za režijske troškove (struja, plin, voda, amortizacija i slično), kao i troškovi radne snage za 99 uposlenika Servisa. Prema podacima Službe, prosječna neto plaća za 2013. godinu iznosi 751,30 KM pa je evidentno da ostvareni prihodi mogu da pokriju samo dio plaće uposlenih, a da svi ostali troškovi nastali pružanjem ugostiteljskih usluga su na teret sredstava Budžeta FBiH.

Na kraju fiskalne godine nije sačinjena odgovarajuća analiza ostvarenih prihoda i rashoda po osnovu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva, a koja bi sadržavala i potrebne mjere i aktivnosti na optimalizaciji troškova i uspostavljanje djelatnosti ugostiteljstva koja bi ostvarivala uspješno poslovanje, a ne da se i dalje kao i ranijih godina uglavnom finansira iz sredstava Budžeta. Navedeno upućuje na potrebu analize rada Servisa ugostiteljstva, kao i ostvarenja prihoda i rashoda, te da se u skladu sa konstatovanim predlože adekvatne mjere i aktivnosti potrebne za poboljšanje rada u smislu isplativosti njegovog postojanja.

Takođe, ne može se potvrditi opravdanost otvaranja podračuna Službi samo za nabavku ugostiteljskih roba, opreme, sitnog inventara, materijala za čišćenje i nabavku odjeće i uniformi iz djelatnosti pružanja ugostiteljskih usluga, a naročito ako se ima u vidu da se preko istog ne vrši evidentiranje i izmirenje svih rashoda i izdataka nastalih po osnovu obavljanja ugostiteljske djelatnosti.

Potrebno je da Služba pruža ugostiteljske usluge u internim restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija samo za potrebe Vlade FBiH i njenih ureda, federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH, Ureda predsjednika i dopredsjednika FBiH, u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

Potrebno je prilikom pružanja ugostiteljskih usluga drugim federalnim tijelima, prethodno osigurati saglasnost Vlade FBiH i sa korisnicima usluga zaključiti ugovor, a za obavljanja usluga za tijela BiH potrebno je preko Vlade FBiH inicirati donošenje posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

Potrebno je za obavljanje ugostiteljske djelatnosti uspostaviti knjigovodstvo prema zakonskim propisima i da se u potpunosti postupa u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih računa

Potrebno je sačiniti odgovarajuću analizu ostvarenih prihoda i rashoda po osnovu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva, a koja bi sadržavala i potrebne mjere i aktivnosti na optimalizaciji troškova i uspostavljanje djelatnosti ugostiteljstva koja bi ostvarivala uspješno poslovanje

6.2 Rashodi i izdaci

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Službe za 2013.godinu, rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od **15.338.293 KM**, što u odnosu na budžetom odobrena sredstva od **15.791.293 KM** predstavlja izvršenje od **97 %**.

Struktura izvršenja je slijedeća: plaće i naknade troškova zaposlenih **9.167.073 KM** (59,77 %), izdaci za materijal i usluge **5.129.524 KM** (33,45 %), doprinosi poslodavca **821.119 KM** (5,36 %), i kapitalni izdaci **220.576 KM** (1,44 %).

6.2.1 Izdaci za materijal i usluge (troškovi unajmljivanja imovine i utroška energenata, ugovorene usluge)

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 5.129.524 KM, u okviru kojih **troškovi unajmljivanja prostora** za smještaj federalnih organa i institucija iznose 2.087.734 KM, troškovi energenata (za električnu energiju, centralno grijanje, lož ulje, plin, voda, smeće) u objektima kojima upravlja Služba 954.102 KM, izdaci za tekuće održavanje 178.120 KM i izdaci za ugovorene usluge 872.197 KM.

6.2.1.1 Troškovi unajmljivanja imovine

Izdaci za unajmljivanje prostora za smještaj federalnih organa i institucija iskazani su u iznosu od **2.087.734 KM** (100% realizovano od odobrenih sredstava), a u odnosu na 2012.godinu veći su za 56%. Navedeni izdaci odnose se na troškove unajmljivanja poslovnih prostora u Sarajevu i Mostaru. Služba je i u revidiranoj godini imala značajne aktivnosti vezane za preseljenje budžetskih korisnika na osnovu zaključaka Vlade FBiH.

Prostori u kojima su smješteni budžetski korisnici za koje Služba plaća zakup prikazani su u slijedećoj tabeli:

Red. br.	Budžetski korisnik	Ugovor o zakupu	Zakupodavac	Br. upos.	Površina prostora	KM/m ²	Mjes. zakup	Zakup za 2013.god.
1.	Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije	01-23-137/13 04.02.2013.g.	Irma Duraković i Faruk Čupina Mostar	81	994 m ² 4 park.mj.	15,00	14.917	179.004
2.1.	Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke	01-23-138/13 04.02.13.g.	FZ MIO/PIO Mostar	46	1.024 m ²	14,40	35.778	429.336
2.2.	Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta			38	877 m ²			
2.3.	Porezna uprava			15	436 m ²			
3.	Federalno ministarstvo prometa i komunikacija	01-23-139/13 04.02.2013.	Medžlis islamske zajednice Mostar	43	663 m ² 8 par.mj.	14,58	9.665	115.980
4.1.	Federalno ministarstvo prostornog uređenja	01-23-1121/12 23.08.12.g.	Unipromet d.d Sarajevo	43	989 m ²	17,55	45.500	546.000
4.2.	Federalno ministarstvo okoliša i turizma			46	1.163 m ²			
5.	Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva	01-23-1251/12 24.09.12.g.	Unipromet d.d. Sarajevo.	123	1.820 m ²	17,55	31.940	383.280
6.	Federalno ministarstvo rada i socijalne politike	01-23-630/13 14.05.13.g.	Unipromet d.d. Sarajevo	85	1.166 m ²	15,00	20.470	143.290
7.	Federalna uprava za inspeksijske poslove	Anex IV 01-23-2159/09-4 30.09.13.g.	E.Kantardžić Sarajevo	86	1.094 m ²	17,55	19.196	230.352
8.	Ured za saradnju i zastupanje pred ustavnim sudom BiH	01-23-748712 16.05.12.g.	Arhitekt invest d.d. Sarajevo	13	148 m ²	17,55	2.597	31.164
9.	Služba za zajedničke posl. organa i tijela FBiH	003-11-E.O 01.07.13.g.	Bau&garten d.o.o		20 park.mj.		1.500	18.000
		01-05-2126/09	KJKP"Rad"		1 park.mj.		90	1.080
		01.05.09.g	Sarajevo					
UKUPNO								2.077.486

Ukupni troškovi zakupa za federalne institucije smještene u Mostaru za 2013.godinu iznosili su 724.325 KM što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 36.856 KM.

Smještaj federalnih institucija u Mostaru, regulisan je na osnovu Odluke Vlade FBiH o zakupu poslovnih prostora za smještaj federalnih ministarstava koji imaju sjedište u Mostaru (V 82/13 od 24.01.2013.godine). U skladu sa istom Služba je u ime Vlade FBiH 04.02.2013.godine zaključila ugovor o zakupu poslovnog prostora u istočnom krilu Hotela „ERO“ Mostar u vlasništvu FZ PIO/MIO, ukupne površine 2.484,60 m² i parking prostor sa 20 mjesta, za smještaj 3 federalne institucije: Federalno ministarstvo obrazovanja i nauke, Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta i Federalnu poreznu upravu po cijeni od 14,40 KM/m². U skladu sa ugovorom mjesečna zakupnina za sve tri federalne institucije iznosi 35.778 KM sa uračunatim PDV-om. Kako je 3 navedene institucije zaposleno 99 zaposlenika, proizlazi da je unajmljeni **korisni prostor po zaposlenom 23,6 m².**

Za potrebe Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije u skladu sa navedenom odlukom Vlade FBiH, produžen je ugovor o zakupu za period od 01.01.-31.12.2013.godine sa privatnim licima, vlasnicima poslovnog prostora od 994,48 m² i parking prostor za 4 mjesta uz naknadu od 15 KM/m² što iznosi 14.917 KM mjesečno sa uključenim PDV-om. **Korisna površina po zaposlenom (59 zaposlenih) je 17m².**

Za potrebe Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2013.godinu u skladu sa odlukom Vlade FBiH, zaključen je ugovor sa Islamskom zajednicom u BiH o najmu zgrade Vakufskog dvora u ukupnoj površini

od 662,9 m² i parking prostorom od 8 mjesta po cijeni od 14,58 KM/m² što iznosi mjesečno 9.665 KM sa PDV-om. **Korisna površina po zaposlenom iznosi 15,78m².**

Za smještaj federalnih institucija u Mostaru u 2015.godini, Služba je objavila u dnevnoj štampi javni poziv za prikupljanje ponuda (Dnevni list, 27.06.2014.god.). Po mišljenju Službe izgradnja poslovnog objekta zgrade Vlade FBiH u Mostaru jedino je trajno rješenje za smještaj federalnih institucija. Realizacija je započela u prethodnom periodu ali teškoće u realizovanju nisu riješene niti tokom 2013.godine. Nije završen postupak dobijanja urbanističke saglasnosti za izgradnju poslovnog objekta zgrade Vlade FBiH. Aktom Grada Mostara od 02.04.2014.godine Služba je obavještena, kako je postupak izdavanje urbanističke saglasnosti za izgradnju objekta u toku i da se provodi u rješenju drugostepenog organa (šire pojašnjeno u tački 8.2. Izvještaja).

Kada je u pitanju **smještaj federalnih institucija u Sarajevu**, Služba je 27.05.2013.godine sačinila i uputila Vladi FBiH Informaciju o mogućnosti smještaja federalnih institucija u Sarajevu sa ponuđene dvije varijante kao privremeno rješenje smještaja federalnih institucija. Po jednoj varijanti predložen je zakup za smještaj Federalne uprave za geodetsko i imovinsko pravne poslove, Arhiva FBiH i Službe u poslovnom objektu preduzeća Unipromet d.d. Sarajevo sa kojim su već sklopljeni ugovori o zakupu za 4 federalne institucije. Po drugoj varijanti predloženo je upućivanje javnog poziva za zakup poslovnog prostora za smještaj federalnih institucija, koje su iskazale zahtjev i potrebu za većim prostorom. U Informaciji je istaknuto da su predložene varijante samo privremeno rješenje, a da je jedino trajno rješenje smještaja federalnih institucija, da se u saradnji sa nadležnim institucijama Kantona Sarajevo i Grada Sarajeva pokrenu aktivnosti na iznalaženju adekvatne lokacije za izgradnju objekta ili kupovinu već izgrađenog poslovnog objekta. Vlada FBiH je Odlukom 632/13 od 13.06.2013.godine zadužila Službu za provođenje postupka prikupljanja ponuda putem javnog oglasa za zakup poslovnog prostora u Sarajevu za smještaj Federalne uprave za geodetsko i imovinsko pravne poslove, Arhiva FBiH i Službe. Na osnovu iste direktor Službe je imenovao Komisiju za provođenje postupka –javnog oglasa, za iznalaženje potrebnog prostora za smještaj navedene 3 institucije. Javni oglas je objavljen 24.07.2013.godine u dnevnoj štampi (Dnevni avaz i Oslobođenje), a komisija je provela proceduru, izradila Pravilnik o vrednovanju, javno otvorila ponude, sačinila zapisnik i izvršila obilazak ponuđenih prostora te dala preporuku da se ponuda preduzeća Unipromet d.d. prihvati kao najpovoljnija. Urađena je Informacija o provedenom postupku izbora Uniprometa i upućena Vladi FBiH. Na temelju Informacije o radu komisije za provođenje postupka javnog oglasa za iznalaženje prostora u Sarajevu za smještaj Federalne uprave za geodetsko i imovinsko pravne poslove, Arhiva FBiH i Službe, Vlada je odlukom 1085/13 od 03.10.2013.godine zadužila Službu da sklopi ugovor o zakupu prostora sa Unipromet d.d. u ul. Marka Marulića za smještaj navedene 3 institucije za period od 01.01. do 31. 12.2014.godine po cijeni od 14,625 KM/m² sa uračunatim PDV-om. Ugovorom je za ove 3 federalne institucije zakupljen prostor ukupne površine od 2.750,80 m² i parking prostor sa 45 vanjskih i 42 parking mjesta u zatvorenoj garaži sa mjesečnom zakupninom u iznosu od 40.230 KM. U članu 7. Ugovora regulisane su obaveze zakupca za plaćanje energenata i komunalnih usluga. Anexima uz ugovor regulisani su odnosi između Službi i druga dva korisnika poslovnog prostora. Potpisani su zapisnici primopredaje objekta na korištenje.

Tokom revidirane 2013.godine, za smještaj **Federalnog ministarstva rada i socijalne politike**, na osnovu Zaključka i u ime Vlade FBiH od 17.07.2012.godine i pribavljenog mišljenja pravobranilaštva od 30.07.2012.godine, Služba je zaključila ugovor o zakupu poslovnog prostora sa preduzećem Unipromet d.d. ukupne površine od 1.166,36m², uz naknadu od 15 KM/m² što iznosi mjesečno 20.470 KM sa PDV-om. Ugovor je zaključen 14.05.2013.godine na period od 5 godina, do 15.05.2018.godine. Sačinjen je zapisnik o uvođenju zakupca u posjed poslovnog prostora.

Zaključkom V. 1017/13 od 18.09.2013.godine, Vlada FBiH je zadužila Službu koja je sa postojećim zakupodavcem (E.Kantardžićem) zaključila anex ugovora o zakup poslovnog objekta ukupne površine od 1.093,77 m² u ul. F.ef.Čurčića 6 za smještaj Federalne uprave za inspekcijeke poslove, a koji po postojećem ugovoru iznosi 17,55 KM/m² sa uračunatim PDV-om na period od 6 mjeseci i to od 01.09.2013.-28.02.2014.godine. Mjesečna zakupnina za ovaj poslovni prostor iznosila je 19.196 KM sa uračunatim porezom.

Vlada FBiH je zaključkom V 1055/13 od 03.10.2013.godine zadužila Službu da zajedno sa Agencijom za privatizaciju u FBiH i Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije napravi analizu

opravdanosti i mogućnosti kupovine zgrade Direkcije preduzeća "Hidrogradnja" d.d. Sarajevo. Međutim, 21.10.2013.godine premijer FBiH i ministar energije, rudarstva i industrije potpisuju sporazum sa predsjednikom Saveza samostalnih sindikata BiH i Sindikatom preduzeća „Hidrogradnja“ d.d. Sarajevo, u kojem se između ostalog Vlada FBiH obavezuje da će obaviti potrebne analize o mogućnosti iznajmljivanja poslovnih prostora u objektu Hidrogradnje za potrebe federalnih institucija. Imajući u vidu ovaj sporazum Vlade FBiH i Sindikata doveden je u pitanje zadatak radne grupe po prethodnom zaključku Vlade FBiH. Radna grupa je stoga razmotrila mogućnost iznajmljivanja poslovnih prostora u zgradi Hidrogradnje. U skladu sa Informacijom, u zgradi Hidrogradnje moglo se smjestiti 8 budžetskih korisnika za koje se trenutno plaća zakupnina, a prema raspoloživom prostoru zgrade, federalne institucije bi u ovom objektu imale veću površinu (za cca.863 m²) u odnosu na trenutno korišteni prostor. U informaciji se kalkuliralo sa iznosom zakupnine po ugovorima koji su na snazi, međutim nemamo saznanja da se sa potencijalnim zakupodavcem razgovaralo o visini zakupnine. Ova Informacija je upućena Vladi FBiH 18.11.2013.godine, a Vlada FBiH je zaključkom V 1313/13 od 19.11.2013.godine istu prihvatila zadužujući Službu da zajedno sa Federalnim ministarstvom energije, rudarstva i industrije i Federalnim ministarstvom finansija razmotre i definišu pitanje kupovine objekta i definišu cijenu sa upravom Hidrogradnje. Ukoliko se ne postigne dogovor u vezi kupovine objekta, Vlada BiH iste zadužuje da realizuju koncept najma prostora u skladu sa Informacijom. Zaključkom V. 1574/13 od 24.12.2013.godine Vlada FBiH zadužuje predstavnike Federalnog ministarstva finansija, Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije i Službu da u razgovorima sa upravom preduzeća „Hidrogradnja“ d.d. Sarajevo izraze spremnost Vlade FBiH da pruži podršku Upravi preduzeća u iznalaženju kupca, jer ista teško može opravdati utrošak javnih sredstava za kupovinu.

Nakon provedene revizije možemo konstatovati da Služba, a ni Vlada FBiH niti u 2013.godini nisu imale sistematski pristup rješavanju problema zakupa za federalne institucije jer se radilo ad hoc, od slučaja do slučaja, od zahtjeva do zahtjeva federalne institucije. Smatramo da prije početka trajnog rješavanja prostora za smještaj federalnih institucija, treba provesti analizu i izraditi cjelovitu informaciju prema Vladi FBiH koja će sadržavati podatke o broju federalnih institucija za koje je potreban smještaj, broj zaposlenih, potrebnim radnim prostorom u skladu s uobičajenim standardima potrebne radne površine (koje treba usvojiti), potrebnim okvirnim brojem parking mjesta, procjenom i proračunom troškova energenata, kako bi se sagledali i izračunali svi finansijski efekti. Smatramo također kako bi informacija prema Vladi FBiH trebala sadržavati i pregled poslovnih prostora koji su u vlasništvu Federacije i za koje Služba vodi evidencije, a koje su prazni (poput objekta bivše Američke ambasade), u koje bi mogli smjestiti federalne institucije za koje se sada plaća najamnina. Pregled poslovnih prostora trebao bi pružiti informaciju Vladi FBiH o ukupnoj površini prostora, broju parking mjesta kojima objekti raspolažu, informaciju o trenutnom stanju i procjenu troškova eventualne rekonstrukcije. Nakon takve cjelovito urađene informacije trebalo bi sistemski i trajno riješiti smještaj federalnih institucija, a u cilju smanjenja troškova i racionalnijeg i efikasnijeg trošenja javnih sredstva.

Napraviti cjelovitu analizu koja će sadržavati podatke o veličini odnosno ukupnoj površini poslovnih prostora u vlasništvu FBiH sa kojim Služba upravlja, analizu potreba svih budžetskih korisnika za poslovnim prostorima u skladu sa normativima potrebnog prostora po zaposlenom, i na osnovu takvih kvalitetnih i sveobuhvatnih analiza predložiti Vladi FBiH mogućnost trajnog rješavanja smještaja budžetskih korisnika

Utvrđiti normative potrebnog korisnog prostora po zaposleniku, te na osnovu utvrđenog planirati smještaj i potrebnu radnu površinu za federalne budžetske korisnike

6.2.1.2 Troškovi energenata

U revidiranoj 2013.godini na ime **troškova energenata** u objektima u kojima su smješteni federalni organi i institucije Služba je iskazala izvršenje od **954.102 KM**, što je 62% u odnosu na odobrena sredstva a u odnosu na prethodnu godinu manje za 9%. Struktura troškova energenata je slijedeća: izdaci za električnu energiju 468.215 KM, izdaci za centralno grijanje 76.171 KM, lož ulje 219.062 KM i izdaci za plin 190.655 KM. Uvidom u pomoćne evidencije troškova energenata koji se vode u Odjeljenju za investiciono i tekuće održavanje konstatovali smo da

iste nisu usklađene sa iznosima iskazanim u knjigovodstvu Službe. Potrebno je vršiti redovito spravnjavanje pomoćnih evidencija sa iskazanim stanjem u knjigovodstvu, a kako bi pomoćne evidencije imale svoju svrhu.

Izdaci za lož ulje i izdaci za plin se odnose na troškove dijela federalnih institucija smještenih u objektima u Sarajevu i Mostaru a za koje Služba održava sisteme grijanja (kotlovnice) i izmiruje prispjele obaveze grijanja na lož ulje i plin. Sa vlasnicima poslovnih prostora koji se nalaze u prizemlju objekta Vlade FBiH u Mostaru a koji su priključeni i koriste sistem grijanja/hlađenja, zaključeni su ugovori o načinu regulisanja obaveza po osnovu troškova energenata i korištenja kotlovnice i rashladne mašine. Tokom 2013.godine sklopljena su 3 ugovora, a vlasniku poslovnog prostora od 26 m² koji nije potpisao ugovor obustavljena je isporuka usluga grijanja/hlađenja o čemu je sastavljen zapisnik 17.01.2014.godine. Zapisnikom su konstatovane i obaveze proizašle iz prijašnjeg korištenja usluga grijanja/hlađenja koje se vlasnik obavezao platiti u roku 30 dana,

Kada je u pitanju **plaćanje troškova energenata u Zgradi stranaka, u ulici Maršala Tita 9a**, prethodnom revizijom konstatovano je postojanje duga po osnovu utroška energenata u iznosu od 123.550 KM koji međutim nije bio evidentiran u knjigovodstvu Službe, a koji je nastao zbog neadekvatno regulisanog načina plaćanja troškova energenata od strane korisnika prostora u ugovorima zaključenim između zakupaca prostora (3 političke stranke i Sportski savez BiH) i Službe kao zakupodavca. Naime, ugovorima sa zakupcima bilo je regulisano plaćanje troškova energenata od strane zakupca direktno dobavljaču. Tokom 2013.godine po izvaji odgovornih u Službi, obavljani su razgovori sa korisnicima prostora (dužnicima po osnovu energenata) nakon čega su dužnici uplatili 7.720 KM. Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH ostatak duga u iznosu od 115.830 KM naplatio.

Krajem 2012.godine, iseljenjem federalnih ministarstava iz Zgrade stranaka, prestao je razlog za dalje pružanje usluga koje je u skladu sa Uredbom pružala Služba u navedenom objektu. Služba napušta i navedeni objekat predaje institucijama BiH, zaključno sa 04.11.2012.godine, o čemu je izviješteno Pravobranilaštvo BiH, Federalno pravobranilaštvo, Federalno ministarstvo finansija i Vlada FBiH, koja je aktom br. 80/13 od 24.01.2013.godine prihvatila informaciju Službe veznu za objekat Zgrade stranaka. Kako je u navedenom objektu smještena kotlovnica koja pored navedenog objekta zagrijava i objekat Higijenskog zavoda Sarajevo u kojem su smješteni Federalno ministarstvo zdravlja, Zavod za javno zdravstvo FBiH i Agencija za lijekove i medicinska pomagala BiH, objekat Privredne banke d.d. Sarajevo, objekat Rudarskog instituta Tuzla te poslovni prostori „Forum“d.d. Sarajevo, „GeoWild“d.d. Sarajevo i prostor u vlasništvu E.Nuhića, Služba je izvjestila navedene korisnike o jednostranom raskidu ugovora i prestanku pružanja usluga kotlovnice, predlažući da Privredna banka d.d. Sarajevo preuzme opsluživanje kotlovnicom. Kako ista nije prihvatila (sa pojašnjenjem da ne ispunjava zakonske uslove niti raspolaže kapacitetom za upravljanje i opsluživanje kotlovnice), Služba je sa pet (5) korisnika zakupa u ovom objektu (koji su ostali u zgradi i koji su uredno izmirivali osvoje obaveze za energente) zaključila ugovore o načinu regulisanja obaveza po osnovu troškova energenata. U skladu sa ugovorima Služba je ispostavljala zaduženje-račun svakog mjeseca svim korisnicima prostora prema procentu učešća u kvadraturi korištenog prostora, a na temelju prispjelih računa od strane dobavljača energenata (struja, voda). Uvidom u knjigovodstvene evidencije računi se uredno izmiruju.

Nastaviti aktivnosti u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, da bi se naplatio i ostatak (nevidentiranog) duga prema dobavljačima energenata u Zgradi stranaka u ul. Maršala Tita 9a, nastalih u prethodnom periodu (u iznos od 115.830 KM) i kako bi se izbjeglo utuženje od strane dobavljača energenata i plaćanje na teret Budžeta FBiH

Vršiti redovno spravnjavanje pomoćnih evidencija o utrošku energenata sa stanjem iskazanim u knjigovodstvu Službe

6.2.1.3 Investiciono održavanje

Jedan od zadatka i razlog osnivanja Službi je briga o povjerenj imovini FBiH. Stoga je u Službai formirano Odjeljenje za investiciono i tekuće održavanje koje u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji obavlja slijedeće poslove: investiciono i tekuće održavanje poslovnih, stambenih i drugih objekata kojima upravlja Vlada FBiH (odnosno koje su date u nadležnost Službi), a u skladu sa važećim zakonskim, tehničkim propisima i standardima, stručni nadzor nad izvođenjem radova investicionog i tekućeg održavanja, učešće u tehničkim

pregledima i konačnim obračunima, planiranje i izrada investicionih programa, projektnih porograma i zadataka za investicione programe održavanja, učestvuje u pripremi tendera i ugovora te sudjeluje u aktivnostima za stvaranje pretpostavki za kapitalna ulaganja, tekuće održavanje poslovnih prostora i okoliša, tekuće održavanje uredske i druge opreme, instalacija i aparata. Ovo odjeljenje ima 4 Odsjeka i ukupno 155 uposlenika koji bi trebalo u skladu sa opisom poslova vršiti investiciono i tekuće održavanje za sve objekte koji su Službi dati u nadležnost.

U skladu sa gore navedenim Služba bi trebala biti uključena u svim fazama upravljanja objektima u vlasništvu FBiH počevši od planiranja sredstava za investiciono i tekuće održavanje, učešća u svim intervencijama i rekonstrukcijama objekata u vlasništvu FBiH kao i u vršenju nadzora nad istim. Smatramo da bi korisnici prostora u vlasništvu FBiH trebali u svom budžetu trebali planirati minimalne iznose za tekuće održavanje, a za sve veće zahvate na objektima upućivati zahtjeve Službama. Službe su te koje bi trebale odabrati dobavljače radova za investiciona ulaganja, te obavljati nadzor nad izvršenim radovima i sve promjene evidentirati u svom knjigovodstvu u kojem su objekti knjigovodstveno i evidentirani. Međutim, u praksi se to ne dešava, budžetski korisnici planiraju značajne iznose na ovoj poziciji i realizuju iste bez saglasnosti i učešća Službi kao nadzornog organa. Prijemjera radi Federalni zavod za statistiku prije vršenja ulaganja u prostor koji je u vlasništvu Federacije nije uputilo Službi zahtjev za odobrenje za investiciono ulaganje već je to ulaganje izvršilo iz svojih sredstava bez da je izvijestilo Službu, bez da je Služba odabrala dobavljača radova i izvršila nadzor nad istim. Na uvid smo samo dobili akt Federalnog zavoda za statistiku u kojem izvještava Službu da je u Zavodu u toku izvođenje radova na zamjeni postojećih otvora (prozora), da se radovi obavljaju van radnog vremena i vikendom te stoga traže od Službe da odobre da spremačice koje su već angažovane na poslovima čišćenja dolaze i nedjeljom do završetka poslova (akt br. 01-05.2-1 515/13 od 22.11.2013.godine). Aktom br. 04-05-4168/13 od 22.11.2013.god. Služba se očitovala izvjestila Zavod da Služba nije u mogućnosti udovoljiti zahtjevu, ali su izjavili da će Odsjek za spremanje i uređenje prostora pri Službi, organizovati redovni rad odnosno tekuće održavanje higijene prostora zavoda. Smatramo da ovakav način trošenja budžetskih sredstava nije efikasan i transparentan.

Potrebno je da Služba u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti u dijelu uspostave adekvatne evidencije poslovnih, stambenih i drugih objekata kojim a upravlja Vlada FBiH sa procjenom stanja istih i da se na osnovu toga u dijelu investicionog održavanja vrši planiranje i realizaciju sredstava potrebnih za investiciono održavanje kako bi se racionalizovao utrošak sredstava po ovom osnovu i kako bi se mogle evidentirati sve promjene u vrijednosti objekata nakon izvršenih intervencija

6.2.1.4 Ugovorene usluge

Ugovorene usluge iskazane su u iznosu od 872.197 KM, što je u odnosu na planirano više za 682.197 KM odnosno 459%. Povećanje je nastalo zbog evidentiranja izdataka za PDV u iznosu od 572.478 KM na poziciji ugovorenih usluga. U okviru ugovorenih usluga na **izdatke za ugovore o djelu odnosi se 9.798 KM (neto). Evidentno je smanjenje broja skopljenih ugovora u 2013.godini u odnosu na prethodnu 2012.god.** Tokom 2013. godine Služba je zaključila 5 ugovora o djelu za poslove koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji a odnose se na rad na osiguranju objekata. Angažovanje zaposlenika temeljem ugovora o djelu po izjavi odgovornih, vršeno je zbog čestog i dugotrajnog bolovanja zaposlenika ovog odsjeka i zbog nemogućnosti primjene člana 30. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH koji se odnosi na zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme. Smatramo, da ako postoji potreba, nepopunjena radna mjesta treba popunjavati u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i na način predviđen članom 22. Zakona o državnoj službi u FBiH, odnosno internim premještanjem a ukoliko isto nije moguće putem javnog konkursa. Ugovori o djelu mogu se sklapati ednokratno, na određeno vrijeme i samo za poslove koji nisu definisani Pravilnikom o unutarašnjoj organizaciji.

Također navodimo kako su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, sistematizovana radna mjesta konobara, čistačica, molera a za iste poslove angažovali su se zaposlenici na osnovu skopljenog ugovora sa Studentskim servisom. Po osnovu navedenog ugovora u Službama je tokom 2013.godine isplaćeno 92.877 KM. Uvidom u dokumentaciju veznu za ove isplate konsatatovali smo da se za lica angažovana preko studentskog servisa u Službi samo prati prisutnost na poslu, koju ovjerava neposredni rukovodilac. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su i tokom 2014.godine zbog nedostatka radne snage i uvećanog korištenja bolovanja, a zbog izuzetno nepovoljne starosne strukture zaposlenih, uz saglasnost direktora preko Studentskog servisa bile

angažovane 3 zaposlenice za poslove čišćenja radnog prostora, iako je po pisanoj izjavi odgovornih u Službi, zaključno sa 31.12.2013.godine prestao važiti ugovor sa Studentskim servisom i isti se nije trebao obnavljati tokom slijedećih godina.

Ugovore o djelu zaključivati samo jednokratno, na određeno vrijeme i samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti na način propisan članom 22. Zakona o državnoj službi u FBiH

6.2.1.5 Porez na dodanu vrijednost

U revidiranoj godini plaćeno je poreza na dodanu vrijednost (PDV) 694.276 KM, od čega se na redovne obaveze odnosi 121.798 KM, a na obaveze utvrđene provedenom kontrolom od starane Uprave za indirektno oporezivanje BiH (Uprava) 572.478 KM. Zapisnikom o kontroli provedenom od strane Uprave od 11.04.2013.godine, **Uprava je izvršila je kontrolu pravilnosti obračuna i plaćanja PDV-a** za period 01.03.2009.- 28.02.2013.godine i konstatovala:

- obavljajući djelatnost iz djelokruga organa uprave Služba se **ne smatra poreskim obveznikom** PDV-a (član 12. stav 6. Zakona o PDV-u),
- za promet dobara i usluga koje Služba obavlja kao konkurencija firmama u privatnom vlasništvu ista **se smatra poreskim obveznikom** PDV-a (član 12. stav 7. Zakona o PDV-u).

Shodno odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost prema kojoj Služba nije poreski obveznik, Uprava nije prihvatila pravo na odbitak PDV-a po ulaznim fakturama koje su se odnosile na usluge zakupa poslovnih prostora i garaža koje je Služba iznajmila za potrebe smještaja federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave. Obzirom da navedene prostore Služba ne koristi za obavljanje svoje oporezive djelatnosti (ugostiteljstvo, izdavanje u zakup poslovnih prostora) nije prihvaćeno pravo na odbitak ulaznog poreza po osnovu zakupa. Po ovom osnovu, a po navedenom Zapisniku Uprave plaćeno je ukupno 572.478 KM (osnovni dug 470.690 KM i 101.788 KM kamate).

Na izjavljenu žalbu Službe na Rješenje, Uprava je istu odbila kao neosnovanu.

7. Imovina, obaveze i izvori sredstava

Na dan 31.12.2013.godine, u finansijskim izvještajima Službe iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava 57.655.179 KM (nabavna vrijednost 72.230.418 KM, otpisana vrijednost 14.575.239 KM), novčana sredstva 1.689 KM, kratkoročna potraživanja 1.319.944 KM, kratkoročni plasmani 214.252 KM, finansijski obračunski odnosi sa povezanim jedinicama 747.573 KM. Ukupne kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 1.877.279 KM i kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.373.175 KM, a izvori stalnih sredstava iskazani su 57.655.179 KM.

U finansijskim izvještajima Službe iskazani su građevinski i stambeni objekti ukupne nabavne vrijednosti 66.428.527 KM za koje se ne može potvrditi da Vlada FBiH i Služba imaju uknjiženo pravo vlasništva pa prema tome i osnov za iskazivanje u imovini Službe, što je šire pojašnjeno u tački 5. Izvještaja.

Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine dat je u Prilogu br. 2 Izvještaja.

7.1 Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 1.319.945 KM i za 89.227 KM ili 6,3% su manja u odnosu na 2012.godinu. Od ukupnih potraživanja za zakup poslovnih prostora kojima u okviru svoje nadležnosti upravlja Služba u iznosu od 1.175.120 KM, na potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora odnosi se 813.042 KM, a na potraživanja za zakup poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a 362.078 KM. Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su 763.588 KM.

Pregled potraživanja daje se u sljedećoj tabeli:

Red. Br.	Opis	Stanje 31.12.2012.	Faktur. u 2013.	Uplaćeno u 2013.	Stanje 31.12.2013.	Index 7/3
1	2	3	4	5	6	7

1.	Potraživanja za zakup od iznajmljivanja pos. prostora Prijašnjeg FMO	405.728	594.330	637.980	362.078	89,2
2.	Potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora i pružanja ostalih usluga	197.229	307.448	380.892	123.785	62,8
2.1	Potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora	144.542	98.013	151.334	91.221	63,1
	Potr.od izdavanja civilnih poslovnih prostora	78.136	134.639	148.741	64.034	81,9
	Potr. za zakup posl. prostora u Zgradi stranaka	66.406	-36.626	2.593	27.187	40,9
2.2	Potraživanja po osnovu pružanja ostalih usluga	52.687	209.435	229.558	32.564	61,8
3.	Sumnjiva i sporna potraž. od izdav.u zakup civilnih posl. prostora i pružanja ostalih usluga	762.119	46.637	45.169	763.588	100,1
3.1.	Sumnjiva i sporna potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora	719.865	46.200	44.244	721.821	100,3
	Sumnjiva i sporna potraživanja od izdavanja civilnih poslovnih prostora	343.133		13.899	329.234	95,9
	Sumnjiva i sporna potraživanja za zakup posl. prostora u Zgradi stranaka	376.732	46.200	30.345	392.587	104,2
3.2.	Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu pružanja ostalih usluga	42.254	438	925	41.767	98,8
4.	Potraživanja za izvršene ugostiteljske usluge	10.228	121.097	110.075	21.250	207,8
5.	Potraživanja za manjak na teret radnika	1.947	0	1.947	0	-
6.	Potraživanja za pretplatu PDV-a	31.920	17.324	0	49.244	154,3
	U K U P N O	1.409.172	1.086.836	1.176.063	1.319.945	93,7

Prema pomoćnoj evidenciji **potraživanja od kupaca za zakup od iznajmljivanja poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a** utvrđeno je da su iste nisu međusobno usaglašene sa podacima iz Glavne knjige trezora. Neslaganje pomoćne evidencije sa podacima Glavne knjige trezora u iznosu 34.197 KM odnosi se na uplate po presudama koje su knjigovodstveno evidentirane na tekućim potraživanjima.

Služba je u 2013.godini upravljala sa 8 **civilnih poslovnih prostora**, a sa Zgradom Stranaka u Sarajevu u ulici Maršala Tita 9a do 04.11.2012.g. i po osnovu davanja istih pod zakup iskazana su potraživanja. **Najveći iznosi potraživanja po osnovu zakupa civilnih poslovnih prostora odnose se na:** Air Commerce 119.791 KM, UG Planinarsko društvo Šetalište 78.388 KM, Lufthanza city centar 72.240 KM, AZ-Zlatko Arslanagić 60.000 KM i Nadija Esapović 53.259 KM. **Najveći iznosi potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora u Zgradi stranaka su:** Stranka demokratske akcije 115.480 KM, Sportski savez BiH 78.358 KM, Liberalno demokratska stranka 56.254 KM, Socijal demokratska unija BiH 43.548 KM, Streljački savez BiH 17.400 KM, Skijaški savez BiH 16.120 KM, SBB BiH 10.269 KM i HDZ 1990 9.964 KM.

Struktura potraživanja za zakup civilnih prostora je sljedeća:

Red. Br.	Opis	Stanje 31.12.2012.	Faktur. u 2013.g.	Uplaćeno u 2013.g.	Stanje 31.12.2013.	Index 7/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	Potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora	144.542	98.013	151.334	91.221	63,1
1.1.	Potraživanja od izdavanja 8 civilnih poslovnih prostora	78.136	134.639	148.741	64.034	81,9
1.2.	Potraživanja za zakup posl. prostora u Zgradi stranaka	66.406	-36.626	2.593	27.187	40,9
2.	Sumnjiva i sporna potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora	719.865	46.200	44.244	721.821	100,3

2.1.	Sumnjiva i sporna potraživanja od izdavanja 8 civilnih poslovnih prostora	343.133		13.899	329.234	95,9
2.2.	Sumnjiva i sporna potraživanja za zakup poslovnih prostora u Zgradi stranaka	376.732	46.200	30.345	392.587	104,2
	UKUPNO (1 + 2)	864.407	144.213	195.578	813.042	94,1

Ukupna potraživanja za zakup civilnih poslovnih prostora na dan 31.12.2013.godine iznosila su 813.042 KM, od čega su potraživanja od političkih stranaka, saveza i udruženja za zakup poslovnih prostora u Zgradi Stranaka iznosila 419.774 KM i potraživanja od zakupaca 8 civilnih poslovnih prostora 393.268 KM.

Od ukupnog iznosa izvršenog otpisa potraživanja u 2013.godini u iznosu 36.626 KM, po Odluci Vlade FBiH od 13.06.2013.godine izvršen je otpis potraživanja u iznosu 32.999 KM za zakup poslovnih prostora u Zgradi Stranaka u ulici Maršala Tita 9a i to Udruženju „Djeca stubovi svijeta“ u ukupnom iznosu 8.059 KM za period 2009.-2012.godina i Savezu antifašista i boraca narodnooslobodilačkog rata u BiH u ukupnom iznosu 24.940 KM za period 2008.-2012.godina. Preostali iznos izvršenog otpisa potraživanja u iznosu 3.627 KM odnosi se na otpis potraživanja političkoj stranci HDZ 1990 za zakup poslovnog prostora u objektu Zgrada Stranaka iz 2008.g. na osnovu Rješenja Općinskog suda u Sarajevu od 27.02.2013.godine kojim je Sud prihvatio povlačenje tužbe Službe protiv navedene političke stranke koja je istakla prigovor zastare potraživanja.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su od strane Službe pokrenuti postupci utuženja 21 korisnika civilnih prostora (po osnovu neplaćene zakupnine kao i bespravnim korisnicima prostora). Sumnjiva i sporna potraživanjima za zakup civilnih poslovnih prostora su iskazana 721.821 KM i u 2013.godini je naplaćeno samo 44.244 KM, a u toku 2013.godine na sumnjiva i sporna potraživanja prenesena su potraživanja starija od 6 mjeseci u iznosu 46.200 KM.

Potrebno je poduzeti sve zakonom predviđene mjere kao i dodatne aktivnosti u cilju naplate potraživanja radi osiguranja priliva novčanih sredstava po osnovu izvršenih usluga

Kratkoročni plasmani iskazani su na dan 31.12.2013.godine u iznosu od 214.253 KM, od čega se 175.777 KM odnosi na blokirana sredstva u Hercegovačkoj banci d.d. Mostar i 38.476 KM na kredite date radnicima.

Polozicija **kreditati radnicima** odnosi se na neizmireni dio po Ugovoru o sufinansiranju u iznosu 38.476 KM. U skladu sa Zaključcima Vlade FBiH V broj 584/02 i 422/03, Služba je dana 20.08.2003.godine na ime osposobljavanja za stanovanje devastiranog stana, u ulici Zagrebačka 41 A Sarajevo zaključila Ugovor o sufinansiranju sa Čutuk Nijazom (Sufinansijer) na iznos 61.562 KM. Prema ugovoru Sufinansijer je trebao Službi uplatiti u ugovoreni iznos i to 15.391 KM u 2003.godini (prije uvođenja u posjed) a preostali iznos 46.171 KM u periodu od januara 2004.godine do decembra 2009.godine, srazmjerno mjesečno, a najkasnije kvartalno. U skladu sa članom VI navedenog Ugovora, Služba i Sufinansijer imali su pravo da po isteku 1 godine, od dana zavšetka radova i uvođenja u posjed podnesu zahtjev drugoj strani za kupovinu, odnosno otkup dijela stambene jedinice, s tim što Sufinansijer ima pravo podnijeti zahtjev tek po uplati ukupnog duga po ovom Ugovoru i ima pravo preče kupnje.

Prema dokumentaciji, sufinansijer nije poštovao odredbe zaključenog ugovora i uplatio je 15.391 KM u 2003.godini i 7.695 KM u 2005. godini pa je po ovom osnovu od strane sufinansijera neizmireno 38.476. KM kako je i evidentirano na poziciji kreditati radnicima na dan 31.12.2013.godine.

Dana 20.06.2013. godine Služba je aktom 01-23-2804/03 pokrenula kod Federalnog pravobranilaštva inicijativu za pokretanje postupka utuženja, do dana okončanja revizije nije bilo povratne informacije po pokrenutoj inicijativi.

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

7.2 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Redovan godišnji popis imovine, potraživanja i obaveza uradile su popisne komisije (14 popisnih komisija, od čega 10 popisnih komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, komisija za popis novčanih sredstava,

gotovog novca i popis gotovog novca u svim ugostiteljskim objektima, kao i popis obaveza i potraživanja, komisija za popis zaliha i komisija za rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara).

Centralna komisija za popis sredstava, obaveza i potraživanja imala je zadatak da koordinira rad popisnih komisija, daje istima potrebna uputstva, te da nakon izvršenog popisa svih popisnih komisija sastavi Izvještaj o utvrđenom stanju imovine Službe sa stanjem na dan 31.12.2013.godine. Izvještaj ove komisije usvojen je Odlukom direktora Službe 07.02.2014.godine. Istom je naloženo rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara prema prijedlogu komisije u iznosu 6.266 KM (nabavna vrijednost 179.075 KM, otpisana vrijednost 172.810 KM) kao i fizičko uništenje rashodovane opreme. **Prema Izvještaju Centralne popisne komisije od 05.02.2014.godine rekapitulacija stalnih sredstava i sitnog inventara je sačinjena kao da je rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara izvršeno, a prema dokumentaciji fizičko uništenje stalnih sredstava i sitnog inventara izvršeno tek 25.02.2014.godine. Iako je Zapisnik o uništenju stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara za 2013.godinu sačinjen 11.03.2014.godine, rashod sredstava je knjigovodstveno evidentiran što nije u skladu sa tačkom 18. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.**

Uvidom u dokumentaciju vezano za **popis potraživanja** komisija je kao i ranijih godina samo konstatovala potraživanja po osnovu kredita u iznosu od 38.476 KM, zatim potraživanja prema organima uprave (manjak) u iznosu od 2.400 KM. Iako je se radi o saldima koja su prenesena iz ranijih godina, komisija za ista nije predložila poduzimanje daljnjih aktivnosti. Također, nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi mogli potvrditi da je Služba poduzimala aktivnosti na naplati istih u skladu sa zakonskim i ostalim propisima

Prema dokumentaciji za **popis obaveza** komisija je također, samo konstatovala njihovu strukturu bez obrazloženja na šta se odnose, npr. obaveze koje su prenesene iz ranijih perioda i u tekućoj godini nisu imale promjena (142.773 KM) bez analize o istima i shodno konstatovanom, prijedloga za rješavanje ili poduzimanje mjera. **Zbog navedenog ne može se potvrditi da je Služba popis stalnih sredstava, potraživanja, zaliha i obaveza izvršila u skladu sa članovima 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članovima 6. i 18. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja i obaveza Službe, odnosno da je na dan 31.12.2013.godine izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.**

Prilikom vršenja popisa imovine, potraživanja i obaveza dosljedno primjenjivati Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike u cilju usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem

7.3 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji službe na dan 31.12.2013. godine iskazane su obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (razlike plaća i naknade koje nemaju karakter plaća) u iznosu od 1.181.103 KM. Evidentiranje ovih obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 17.02.2014. godine. Evidentiranje navedenog iznosa obaveza je izvršeno na osnovu pregleda obaveza po izvršnim presudama i pregleda isplaćenih presuda Federalnog ministarstva finansija. U navedenim obavezama nisu iskazane obaveze za poreze i doprinose po naprijed navedenim osnovama.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim–izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja

8. Ostali nalazi

8.1 Ulaganja u objekat „Dom odmora Trpanj“ u Republici Hrvatskoj

Ukupna ulaganja u **objekt „Dom odmora Trpanj“**, prema Informaciji Službe od 01.07.2008.godine iznose 1.216.846 KM. Izdaci su nastali po osnovu ulaganja u objekat, kao i za osnivanje i ostale troškove trgovačkog društva „Riva Trpanj“ osnovanog u skladu sa Odlukom Vlade FBiH V broj 398/2008. „Riva Trpanj“ d.o.o. Trpanj je samostalna pravna osoba za upravljanje i održavanje objektom „Dom odmora Trpanj“, u Republici Hrvatskoj.

Zaključno sa 2012.godinom iz Budžeta FBiH ovom preduzeću doznačena su sredstva u ukupnom iznosu od 295.700 KM i koristila su se za plaćanje energenata i komunalnih usluga, poreza i naknada, tekućeg održavanja, čuvanja objekta i troškova preduzeća. U skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V broj 265/2012 od 07.03.2012.godine inicirane aktivnosti da se objekat „Riva Trpanj“ uknjiži na FBiH, a nakon toga i poduzmu i ostale aktivnosti u cilju stavljanja navedenog objekta u funkciju korištenja. Vezano za prednje, Vijeće ministara BiH je aktom od 04.04.2012.godine ukazalo na činjenicu da je na snazi Zakon o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom BiH, te da do konačnog uređenja pitanja državne imovine nije moguće istom raspolagati. Nakon toga, Vlada FBiH je 13.06.2012.godine donijela Zaključak V broj 944/2012 kojim je zadužila Službu da provede proceduru gašenja preduzeća „Riva Trpanj“ d.o.o. Trpanj. **Rješenjem „Trgovačkog suda u Splitu – Stalna služba u Dubrovniku“ od 12.02.2013.godine pokrenut je postupak stečaja nad dužnikom „Riva Trpanj“ d.o.o. u likvidaciji.**

Vlada FBiH je zaključkom broj 304/2013 od 26.04.2013. godine prihvatila Informaciju Službe od 20.03.2013. godine o utrošku sredstava u 2012. godini za postupak likvidacije –stečaja preduzeća „Riva Trpanj“. Istim aktom Služba je zadužena da putem likvidatora- Odvjetnički ured Mario Obradović iz Dubrovnika privede do kraja stečajni postupak preduzeća „Riva Trpanj“ i ujedno odobrena su tražena sredstva iz tekuće rezerve za plaćanje troškova preduzeća u stečaju za 2013. godinu u iznosu 34.450 KM od čega je realizovano 14.433 KM. Služba je 14.10.2013. godine putem Vijeća ministara BiH **podnijela Komisiji za državnu imovinu Zahtjev za izuzeće od zabrane raspolaganja imovine.** Zahtjevom su obrazložene činjenice vezane za objekat „Dom odmora“ u Trpnju, prezentirani su dokazi o statusu nekretnine, aktivnosti koje su učinjene s ciljem sprečavanja daljeg propadanja i zaštite objekta, činjenice vezane za posjedovi list i građevinsku dozvolu. Do okončanja revizije, od strane Vijeća ministara BiH nije bilo informacije po pitanju podnesenog zahtjeva.

Prema navedenom, ne može se potvrditi opravdanost izvršenih ulaganja u objekat „Dom odmora Trpanj“ u iznosu od 1.216.846 KM jer od strane nadležnih organa i institucija nije obezbjeđena relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdila zakonska osnovanost ovih ulaganja kao i na koji način će se zaštititi do sada izvršeno ulaganje javnih sredstava.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost izvršenog ulaganja u adaptaciju objekta „Dom odmora Trpanj“, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere. Također je potrebno, u saradnji sa Vladom FBiH i Vijećem ministara BiH, do rješenja konačnog statusa navedenog objekta dogovoriti način zaštite do sada izvršenih ulaganja u isti.

8.2 Kupovina zgrade devastiranog Hotela Hercegovina za potrebe izgradnje poslovne zgrade Vlade FBiH u Mostaru

Kao što je konstatovano i revizijama prethodnih godina u 2007.godini je na osnovu odluke Vlade FBiH zaključen ugovor o kupoprodaji devastiranog objekta Hercegovina hotel, između Vlade FBiH, zastupana po direktoru Službe, i Hotela Mostar d.o.o. Mostar, koji je realizovan i plaćen u iznosu od 3.000.000 KM. Prema dokumentaciji Službe provode se aktivnosti za izdavanje urbanističke saglasnosti, ali od strane Odjela za urbanizam i gradnju Grada Mostara nije izdata urbanistička saglasnost za izgradnju Poslovne zgrade Vlade FBiH u Mostaru iako su bili ispunjeni svi uslovi: dostavljena sva potrebna dokumentacija i pribavljeno Mišljenje Povjerenstva Grada Mostara za davanje stručne ocjene na dostavljeni idejni projekat za izgradnju poslovnog objekta, kao i mišljenje Direkcije za civilno zrakoplovstvo BiH u vezi sa izgradnjom heliodroma na krovu objekta. Bez urbanističke saglasnosti Služba ne može nastaviti dalje aktivnosti – provođenje postupka za izradu Glavnog projekta koji se treba uraditi u skladu sa urbanističkim uslovima preciziranim u urbanističkoj saglasnosti.

Služba je više puta od Odjela za urbanizam i gradnju Grada Mostara tražila informaciju u kojoj je fazi postupak izdavanja urbanističke saglasnosti. Prema aktu od 02.04.2014.godine, Odjel za urbanizam i gradnju Grada Mostara obavijestio je Službu da je postupak izdavanja urbanističke saglasnosti u toku i da se provodi u rješenju drugostepenog organa.

Obzirom da su za kupovinu devastiranog objekta Hotela Hercegovina utrošena sredstva u iznosu od 3.000.000 KM, da Odjel za urbanizam i gradnju Grada Mostara nije ni u proteklih 6 godina Službi izdao urbanističku saglasnost za izgradnju Poslovne zgrade Vlade FBiH u Mostaru, kao i da se značajan iznos sredstava plaća za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru, potrebno je da Služba nastavi provoditi aktivnosti u saradnji sa Vladom FBiH u cilju rješavanja navedenog problema.

Potrebno je da Služba u okviru svoje nadležnosti nastavi provoditi aktivnosti, u saradnji sa Vladom FBiH, u cilju rješavanja problema vezanog za kupovinu Hotela Hercegovina i okončanje postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole za izgradnju objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru

8.3 Ulaganja u adaptaciju prostora u zgradi Parlamenta FBiH i adaptaciju objekta JP Geodetski zavod BiH

Na poziciji stalnih sredstava – zgrade iskazana su ulaganja na adaptaciji Velike sale i pratećih prostora **u zgradi Parlamenta FBiH u iznosu od 1.820.399 KM**. Kako je je konstatirano i prethodnim revizijama, nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje osnov ulaganja, kao i da zgrada u koju je vršeno investicijsko ulaganje predstavlja vlasništvo FBiH, **tako da se ne može potvrditi osnovanost navedenog ulaganja i evidentiranja istog na poziciji stalnih sredstava u upotrebi, međutim po istom nisu poduzete adekvatne aktivnosti.**

Za izvršena ulaganja Službe u adaptaciju poslovnog objekta JP Geodetski zavod BiH u 2007. i 2008.g. u iznosu od 3.437.123 KM (adaptacija zgrade 3.298.782 KM i nabavka ugostiteljske opreme 138.340 KM), kako je je konstatirano i prethodnim revizijama, **nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da je navedeni objekat u vlasništvu FBiH, niti relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdio karakter ulaganja, odnosno pravo po osnovu izvršenog ulaganja.** Iako su od strane Vlada FBiH u ranijim godinama poduzimane aktivnosti vezano za registraciju JP Geodetski zavod BH i smještaj federalnih institucija u navedeni objekat u kome je smješteno navedeno preduzeće, nije došlo do realizacije istih. **Kantonalni sud u Sarajevu je 06.03.2012.g. odbio upisati FBiH - Vladu FBiH kao osnivača i vlasnika privrednog društva, nakon čega je JP Geodetski zavod BiH 26.04.2012.g. podnio tužbu protiv FBiH, Vlade FBiH i Službe radi povrata nekretnine i naknade štete u vrijednosti tužbenog zahtjeva u iznosu od 1.851.264 KM.** Po predmetnoj tužbi Služba je Federalnom pravobraniteljstvu predlagala razmatranje mogućnosti ulaganja protutužbe, a kako je u međuvremenu u medijima postojala informacija o prodaji zgrade Geodetskog zavoda BiH, Služba je u cilju zaštite državne imovine kao i namirenja sredstava uložениh u adaptaciju navedene zgrade, Federalnom pravobranilaštvu i Vijeću ministara–Komisiji za državnu imovinu, ukazala na potrebu poduzimanja adekvatnih mjera (akti od 25.02.2014.g. i 27.02.2014.g.). Nakon što je **Predsjednik općinskog suda u Sarajevu obavjestio Federalno pravobranilaštvo da je određeno ročište za prodaju objekta JP Geodetski zavod BiH za dan 11.04.2014.godine, isto je 05.03.2014.godine podnijelo Općinskom sudu u Sarajevu Prigovor treće osobe protiv Rješenja tog suda od 24.12.2009.godine sa prijedlogom da se izvršenje proglašeno nedopuštenim. Rješavajući po prigovoru trećeg lica, Sud je 19.05.2014.godine donio Zaključak kojim FBiH upućuje da svoja prava ostvari u parnici, a upućivanje na parnicu ne sprečava provedbu izvršenja određenog rješenjem o izvršenju Suda od 24.12.2009.godine. Vezano za prednje, Federacija BiH podnijela je 03.06.2014.godine Općinskom sudu u Sarajevu tužbu radi utvrđenja i mjere osiguranja.**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi opravdanost izvršenih ulaganja u objekat JP Geodetski zavod BiH u iznosu od 3.246.814 KM za koji ne postoji dokaz da je u vlasništvu FBiH, te se postavlja pitanje odgovornosti i na koji način će FBiH zaštititi do sada izvršeno ulaganje u isti.

Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost izvršenog ulaganja u adaptaciju Veliku salu i prateće objekte u zgradi Parlamenta FBiH, kao i u objekat JP Geodetski zavod BiH, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere, u skladu sa zakonskim propisima. Također je potrebno da se prije poduzimanja aktivnosti u dijelu kapitalnih ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, sa vlasnicima istih definiše karakter ulaganja, odnosno pravo po osnovu izvršenog ulaganja

9. KOMENTAR

Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, dopisom br. 02-14-3774/13 od 22.07.2014.godine, očitovala se na dostavljeni Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2013.godinu. U navedenom očitovanju dati su komentari/primjedbe na određene nalaze date u revizorskom izvještaju.

Dati komentari i primjedbe nisu prihvaćeni jer nisu data adekvatna obrazloženja i priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza i preporuka.

Detaljna pojašnjenja dana su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz konačni Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2013.godinu.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Mujesira Cocalić, dipl. oec.

Član tima:

Dubravka S. Barbarić, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ministarstva za 2013. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

1-Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH

2-Uspostaviti funkciju interne revizije, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilnikom o internoj reviziji budžetskih korisnika

3-U finansijskim izvještajima i Glavnoj knjizi iskazivati stalna sredstva u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, tj. na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava

4- U skladu sa nadležnostima Službe i u saradnji sa Vladom FBiH i ostalim nadležnim instiucijama poduzeti aktivnosti na usklađivanju zakonske regulative i rješavanju pitanja preuzetih stanova od Prijašnjeg FMO-a i provođenja Akcionih planova za sprovođenje generalnih mjera radi prevencije povreda utvrđenih presudama Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu

5-Potrebno je, u saradnji sa Federalnim pravobranilaštvom, utvrditi status svih predmeta, odnosno pokrenutih tužbi od strane Prijašnjeg FMO-a i/ili Službe za zajedničke poslove FBiH protiv zakupaca poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a i drugih bespravnih korisnika, te na osnovu konstatovanog predložiti Vladi FBiH sistemske mjere u cilju regulisanja statusa spornih korisnika, naplate dugovanja u Budžet FBiH i ulaska u posjed istih od strane Službe

6-Potrebno je nastaviti aktivnosti na preuzimanju imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i u saradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama poduzeti aktivnosti, kako bi se riješila problematika vezana za preuzete nekretnine

7-Potrebno je nastaviti aktivnosti na preuzimanju imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i u saradnji sa Vladom FBiH i drugim relevantnim institucijama poduzeti aktivnosti, kako bi se riješila problematika vezana za preuzetu pokretnu imovinu

8-Potrebno je poduzeti aktivnosti za blagovremenu i potpunu realizaciju zaključaka Vlade FBiH vezano za raspodjelu pokretne imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane

9-Ubrzati aktivnosti na uspostavi Registra preuzete imovine Prijašnjeg FMO-a, koji će sadržavati sve opće podatke (adresa, datum preuzimanja, kvadratura, namjena, stanje nekretnine, status nekretnine, podaci o korisniku zakupa i dr. relevantni podaci) o cjelokupnoj preuzetoj imovini Prijašnjeg FMO-a

10-Potrebno je nastaviti aktivnosti u dijelu obezbjeđenja relevantne dokumentacije kojom bi se utvrdilo pravo vlasništva nad preuzetim nekretninama Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji, i koja bi predstavljala vjerodostojne knjigovodstvene isprave za uknjižavanje istih u poslovne knjige

11-Rashode i izdatke za obavljanje aktivnosti Službe potrebno je planirati u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH i Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, odnosno za aktivnosti koje će biti i realizovane u godini za koju se odobrava budžet

12-Potrebno je vršiti usklađivanje pomoćnih evidencija naplate prihoda po svim osnovama sa Glavnom knjigom Trezora u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora

13-Potrebno je da Služba pruža ugostiteljske usluge u internim restoranima i bifeima poslovnih zgrada i prostorija samo za potrebe Vlade FBiH i njenih ureda, federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH, Ureda predsjednika i dopredsjednika FBiH, u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

14-Potrebno je prilikom pružanja ugostiteljskih usluga drugim federalnim tijelima, prethodno osigurati saglasnost Vlade FBiH i sa korisnicima usluga zaključiti ugovor, a za obavljanja usluga za tijela BiH potrebno je preko Vlade FBiH inicirati donošenje posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, u skladu sa odredbama Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

15-Potrebno je za obavljanje ugostiteljske djelatnosti uspostaviti knjigovodstvo prema zakonskim propisima i da se u potpunosti postupa u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolagaja sredstvima sa posebnih namjenskih računa

16-Potrebno je sačiniti odgovarajuću analizu ostvarenih prihoda i rashoda po osnovu obavljanja djelatnosti ugostiteljstva, a koja bi sadržavala i potrebne mjere i aktivnosti na optimalizaciji troškova i uspostavljanje djelatnosti ugostiteljstva koja bi ostvarivala uspješno poslovanje

17-Napraviti cjelovitu analizu koja će sadržavati podatke o veličini odnosno ukupnoj površini poslovnih prostora u vlasništvu FBiH sa kojim Služba upravlja, analizu potreba svih budžetskih korisnika za poslovnim prostorima u skladu sa normativima potrebnog prostora po zaposlenom, i na osnovu takvih kvalitetnih i sveobuhvatnih analiza predložiti Vladi FBiH mogućnost trajnog rješavanja smještaja budžetskih korisnika

18-Utvrditi normative potrebnog korisnog prostora po zaposleniku, te na osnovu utvrđenog planirati smještaj i potrebnu radnu površinu za federalne budžetske korisnike

19-Nastaviti aktivnosti u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, da bi se naplatio i ostatak (neevidentiranog) duga prema dobavljačima energenata u Zgradi stranaka u ul.M.Tita 9., nastalih u prethodnom periodu (u iznos od 115.830 KM) i kako bi se izbjeglo utuženje od strane dobavljača energenata i plaćanje na teret Budžeta FBiH

20-Vršiti redovno sravnjavanje pomoćnih evidencija o utrošku energenata sa stanjem iskazanim u knjigovodstvu Službe

19-Nastaviti aktivnosti u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, da bi se naplatio i ostatak (neevidentiranog) duga prema dobavljačima energenata u Zgradi stranaka u ul.M.Tita 9., nastalih u prethodnom periodu (u iznos od 115.830 KM) i kako bi se izbjeglo utuženje od strane dobavljača energenata i plaćanje na teret Budžeta FBiH

20-Vršiti redovno sravnjavanje pomoćnih evidencija o utrošku energenata sa stanjem iskazanim u knjigovodstvu Službe

21-Potrebno je da Služba u okviru svojih nadležnosti poduzme aktivnosti u dijelu uspostave adekvatne evidencije poslovnih, stambenih i drugih objekata kojim a upravlja Vlada FBiH sa procjenom stanja istih i da se na osnovu toga u dijelu investicionog održavanja vrši planiranje i realizaciju sredstava potrebnih za investiciono održavanje kako bi se racionalizovao utrošak sredstava po ovom osnovu i kako bi se mogle evidentirati sve promjene u vrijednosti objekata nakon izvršenih intervencija

22-Ugovore o djelu zaključivati samo jednokratno, na određeno vrijeme i samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a popunu upražnjenih radnih mjesta vršiti na način propisan članom

23-Potrebno je poduzeti sve zakonom predviđene mjere kao i dodatne aktivnosti u cilju naplate potraživanja radi osiguranja priliva novčanih sredstava po osnovu izvršenih usluga

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

25-Prilikom vršenja popisa imovine, potraživanja i obaveza dosljedno primjenjivati Pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike u cilju usaglašavanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem

26-Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose

po pravosnažnim–izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja

27-Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost izvršenog ulaganja u adaptaciju objekta „Dom odmora Trpanj“, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere. Također je potrebno, u saradnji sa Vladom FBiH i Vijećem ministara BiH, do rješenja konačnog statusa navedenog objekta dogovoriti način zaštite do sada izvršenih ulaganja u isti.

28-Potrebno je da Služba u okviru svoje nadležnosti nastavi provoditi aktivnosti, u saradnji sa Vladom FBiH, u cilju rješavanja problema vezanog za kupovinu Hotela Hercegovina i okončanje postupka dobivanja urbanističke saglasnosti i građevinske dozvole za izgradnju objekta za smještaj federalnih ministarstava u Mostaru

29-Potrebno je izvršiti uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost izvršenog ulaganja u adaptaciju Veliku salu i prateće objekte u zgradi Parlamenta FBiH, kao i u objekat JP Geodetski zavod BiH, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere, u skladu sa zakonskim propisima. Također je potrebno da se prije poduzimanja aktivnosti u dijelu kapitalnih ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, sa vlasnicima istih definiše karakter ulaganja, odnosno pravo po osnovu izvršenog ulaganja

IV. PRILOG
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	16.247.937	13.796.699	15.117.716	-1.130.221	93,04
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	9.855.158	9.256.564	9.167.073	-688.085	93,01
Bruto plaće i naknade	8.309.273	7.832.856	7.756.172	-553.101	93,34
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	1.545.885	1.423.708	1.410.901	-134.984	91,26
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	872.474	825.560	821.119	-51.355	94,11
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	5.520.305	3.633.875	5.129.524	-390.781	92,92
Putni troškovi	31.000	23.811	22.358	-8.642	72,12
Izdaci za energiju	1.543.140	1.047.631	954.103	-589.037	61,82
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	235.000	216.354	196.825	-38.175	83,75
Nabavka materijala i sitnog inventara	1.015.000	499.709	723.157	-291.843	71,24
Izdaci za usluge prevoza i goriva	43.000	56.869	47.555	4.555	110,59
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	2.233.165	1.339.220	2.087.734	-145.431	93,48
Izdaci za tekuće održavanje	180.000	215.892	178.120	-1.880	98,95
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	50.000	45.369	47.475	-2.525	94,95
Ugovorene i druge posebne usluge	190.000	189.020	872.197	682.197	459,05
4. Tekući transferi		80.700			-
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
Subvencije javnim preduzećima		80.700			-
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	445.000	638.997	220.576	-224.424	49,56
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	445.000		220.576	-224.424	49,56
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina		604.665			
Nabavka opreme	445.000	34.332	220.576	-224.424	49,56
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					

D. Tekuća rezerva	48.507		-48.507		
Utrošak tekuće rezerve iskazan kroz izdatke tekuće godine pozicija A.3					
RASHODI (A+B+C+D):	16.692.937	14.435.696	15.338.292	1.354.645	

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 25.02.2014.godine

Direktor: Davorin Korać

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH

Opis	31.12.2012.	31.12.2013.	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročnapotraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	3.030.786	3.283.458	108,34
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	693	1.689	243,72
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	1.409.172	1.319.944	93,67
4.Kratkoročni plasmani	214.252	214.252	100,00
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.406.669	1.747.573	124,23
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	58.607.747	57.655.179	98,37
9.Stalna sredstva	72.143.465	72.230.418	100,12
10.Ispravka vrijednosti	13.535.718	14.575.239	107,68
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	58.607.747	57.655.179	98,37
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:	61.638.533	60.938.637	98,86

C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	2.997.782	3.250.454	108,43
19.Kratkoročne tekuće obaveze	703.256	1.048.871	149,14
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	830.887	828.408	99,70
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	1.463.639	1.373.175	93,82
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	58.640.751	57.688.183	98,38
28.Izvori stalnih sredstava	58.607.747	57.655.179	98,37
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	33.004	33.004	100,00
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	61.638.533	60.938.637	98,86

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 25.02.2014.godine

Direktor: Davorin Korać