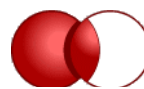




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU BUDŽETA-PRORAČUNA U FBiH  
SARAJEVO**



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

**UR: 008-04, 029-04 /05**

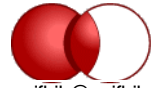
**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2004. godine**

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

Sarajevo, juli 2005. godine



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



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

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

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH**, iskazanih na stranicama od 1 do 9 na dan 31.12.2004. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u FBiH («Službene novine FBiH», br. 48/99), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji podkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2004. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
  - nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola u djelu potpunog nadzora nad kontrolom cjelovitosti finansijske dokumentacije, evidentiranja utroška budžetskih sredstava na tačno budžetom utvrđenim pozicijama, trošenjem budžetskih sredstava za tačno utvrđene namjene, evidentiranje promjena na osnovu validne knjigovodstvene dokumentacije,
  - za obavljanje poslova u skladu sa Uredbom o Službi za zajedničke poslove organa i tijela BiH nije donesen poseban sporazum između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, a sa federalnim tijelima kojima se pružaju usluge iz člana 2 ove Uredbe nisu sačinjeni ugovori,
  - zasnivanje radnog odnosa i odobravanje prekovremenog rada nije provedeno prema odredbama Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika u tijelima uprave FBiH,
  - nije vršen obračun i plaćanje poreza na promet proizvoda i usluga u skladu sa Zakonom o porezu na promet proizvoda i usluga,
  - ne izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim u dijelu evidentiranja nakon izvršenog popisa .
4. Po našem mišljenju finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, korisnika budžeta Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, koja se završava na dan 31.12.2004. godine.

**Zamjenik generalnog revizora**

**Generalni revizor**

\_\_\_\_\_  
**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

\_\_\_\_\_  
**Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

**NACRT IZVJEŠTAJA  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBiH  
za 2004. godinu**

**1. UVOD**

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

Pored navedenih poslova regulisanih Uredbom o Službi, Služba u skladu sa članom 45. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, obavlja finansijsko i materijalno poslovanje, poslove prijemne kancelarije, pisarnice i kurirske poslove za potrebe federalnih organa do dana kada Vlada FBiH odredi organe i tijela Federacije koji će trajno preuzeti obavljanje ovih poslova.

Radom Službe rukovodi direktor sa ovlaštenjima i odgovornostima utvrđenim zakonom, drugim propisima i opštim aktima. Zamjenik direktora pomaže direktoru u provođenju njegovih ovlaštenja i obaveza. Direktor Službe, uz saglasnost zamjenika direktora, odlučuje o slijedećim pitanjima: Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Službe; postavljanju i razrješenju načelnika i šefova organizacionih jedinica.

Finansiranje Službe se vrši iz Budžeta/Proračuna FBiH. Služba svoje finansijsko poslovanje obavlja putem Trezora i vrši naplatu svojih usluga, također putem Trezora.

Broj zaposlenih u Službi na dan 31.12.2004. godine je 441.

Sjedište Službe je u Sarajevu, Ulica Musala broj 9.

**2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2003. GODINU**

Revizijom finansijskih izvještaja Službi za 2004. godinu i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, utvrđeno je da je Služba preduzimala aktivnosti u cilju realizacije datih preporuka u prethodnim revizijama.

U cijelosti je postupljeno po preporukama koje se odnose na: donošenje Pravilnika o kalu, rasturu, kvaru i lomu robe; Pravilnika o inventarisanju; Pravilnika o kontroli rada ugostiteljskih objekata; evidentiranje ulaganja u dva stana i potraživanja po ugovoru o sufinansiranju ( dugoročni kredit) za jedan od tih stanova; obnavljanje prijedloga donošenja Odluke o kriterijima i načinu dodijele službenih stanova na korištenje kao i Odluke o načinu korištenja službenih stanova;

Dio preporuka je jednim djelom realizovan a isto se odnosi na: izvršeni popis u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH uz konstataciju da utvrđene razlike po popisu nisu knjigovodstveno evidentirane u godini u kojoj je utvrđena ta razlika; donošenje i potpisivanje ugovora o vršenju usluga Službe korisnicima usluga grijanja u zgradi Vlade.

Međutim, Služba nije postupila po datim preporukama u dijelu koji se odnosi na: suštinsko funkcionisanje sistema internih kontrola; dosljednu primjenu Zakona o radnim odnosima i plaćama

službenika tijela uprave FBiH i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Službe; dosljednu primjeni Zakona o porezu na promet proizvoda i usluga kao i obavljanje poslova u skladu sa Uredbom o Službi.

### 3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, organizovanog sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija Službe omogući:

- izražavanje mišljenja o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa zakonskim propisima, da li su isti tačno, realno i objektivno iskazani, da li su provedene sve potrebne procedure oko trošenja budžetskih sredstava, da li su se poštivale odredbe: Uredbe o Službi, Zakona o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH za 2004. godinu, Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave FBiH, Zakona o trezoru i instrukcija koje se odnose na nju.
- ocjenu računovodstvenog sistema i sistema internih kontrola, načina njihovog uspostavljanja, funkcionisanja i njihovu osposobljenost za zaštitu imovine i otkrivanje značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima,

Revizijom je obuhvaćena dokumentacija putem uzoraka iz svih, odjeljenja, servisa i odsjeka, a neposredan uvid u rad izvršen je u Odjeljenju za finansijsko materijalne poslove, Servisu za pružanje ugostiteljskih usluga i Servisu za pružanje usluga prijevoza.

### 4. NALAZI I PREPORUKE

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

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH ( u daljem tekstu Pravilnik o unutarnjoj organizaciji ), utvrđene su organizacione jedinice ( odjeljenja, servisi i odsjeci), njihov djelokrug rada, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti u realizaciji poslova Službe. Tokom 2004. godine veći dio upražnjenih rukovodnih radnih mjesta je popunjen, ali ne i mlađi samostalni referent za računovodstveni nadzor, dok su se neki poslovi obavljali po usmenom nalogu direktora.

U Odjeljenju za finansijsko materijalne poslove Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđeno je radno mjesto Mlađi samostalni referent za računovodstveni nadzor, sa opisom poslova koji obuhvataju kontrolu ispravnosti materijalno-finansijskog poslovanja u svim oblastima Službe. Prema prezentiranoj dokumentaciji navedeno radno mjesto je popunjeno u 2004. godini i to privremenim rasporedom uposlenika koji već radi na poslovima mlađeg samostalnog referenta za knjigovodstvene poslove. Vršena je formalna i suštinska kontrola samo knjigovodstvene dokumentacije koja je stvarala finansijski izdatak ali ne i suštinska provjera valjanosti postojanja obaveza, izdataka i njenog pravilnog evidentiranja na odgovarajućim pozicijama.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju za obračun plaća u Odsjeku za knjigovodstvo, finansijske poslove, računovodstveni nadzor i poslove informatike utvrđeno je da se nalaze samo pripremljene liste a ne i šihne. Pripremljene liste na osnovu šihnih listi sačinjavaju šefovi odsjeka ili objekata gdje se pružaju usluge bez naknadnih kontrola u Odjeljenju za finansijsko materijalne poslove.

Tokom 2004. godine postupajući po preporukama iz Izvještaja o izvršenoj reviziji donesen je Pravilnik o kalu, rasturu, kvaru i lomu robe; Pravilnik o inventarisanju; Pravilnik o kontroli rada ugostiteljskih objekata i uz već ranije donesene pravilnike, uputstva i odluke u svim slučajevima nije ostvaren nadzor nad svim izdacima Službe. Također, je utvrđeno da nije u svim slučajevima ( računi Pt za mobilne telefone, izdatke reprezentacije, izdaci za službena putovanja) vršena suštinska provjera valjanosti postojanja obaveza i pravilnog evidentiranja na odgovarajućim pozicijama.

Nadležnost, način i postupak obavljanja poslova Službe utvrđena su Uredbom o Službi. Tokom revizije konstatovano je da Služba nije postupila u skladu sa Uredbom o Službi u dijelu koji se odnosi na

obavljanje poslova za tijela Bosne i Hercegovine (nije zaključen sporazum između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH), kao i sačinjavanje pismenih ugovora sa tijelima FBiH u skladu sa članom 1. Uredbe o Službi. Tokom revizije utvrđeno je da su sačinjeni Ugovori o korištenju usluga i upućeni svim eksternim korisnicima na potpisivanje. I pored urgencija potpisani ugovori nisu dostavljeni Službi a usluge su vršene. Tokom revizije nije predložena relevantna dokumentacija iz koje bi se moglo zaključiti da je Služba putem Vlade FBiH poduzela adekvatne mjere u cilju realizacije započetih aktivnosti oko potpisivanja sačinjenih ugovora.

Ranijim revizijama pa i ovom utvrđeno je da je donesen značajan broj vrlo važnih pravilnika, uputstava, odluka i ostalih pisanih procedura, ipak bez suštinske kontrole vjerodostojnosti, cjelovitosti i pravne osnovanosti knjigovodstvenih isprava, stalnih kontrola pružanja svih usluga, utrošaka materijala pravovremenim evidentiranjem svih obaveza nije obezbijeđena puna sigurnost za pravovremeno sprečavanje i otkrivanje prevara i grešaka, tačnost i potpunost računovodstvene evidencije i izradu pouzdanih finansijskih izvještaja.

***Preporučuje se Službi da radi efikasnog poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, usklađenosti sa postojećim zakonima i propisima i poslovanjem u skladu sa Uredbom o Službi uspostavi adekvatan sistem internih kontrola kao i da se pridržava Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskog korisnika donesene od strane Federalnog ministarstva finansija.***

***Da se računovodstvene kontrole vrše u skladu sa Zakonom o Trezoru u FBiH i Uputstvom o izvršenju budžeta sa Jedinstvenog računa Trezora.***

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

Uredbom o Službi i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji definisani su poslovi koje Služba obavlja. Uvidom u dokumentaciju, revizijom je konstatovano slijedeće:

- evidencija o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela je nepotpuna u dijelu koji se odnosi na dokumentaciju kojom se potvrđuje na kojim nekretninama federalna tijela imaju pravo raspolaganja, a posebno po pitanju vlasništva nad nekretninama bivše SR Bosne i Hercegovine u zemlji i inostranstvu. Posljedica navedenog su neriješeni odnosi u pravu korištenja, održavanja, upravljanja i raspolaganja nekretninama. Revizijom je utvrđeno da u 2004. godini nije bilo značajnih pomaka u rješavanju pitanja obezbjeđenja dokumentacije kojom se potvrđuje pravo na nekretninama. Naime 16. decembra 2004. godine od strane Vijeća ministara donesena je Odluka o osnivanju Komisije za državnu imovinu, utvrđivanje i raspodjelu državne imovine, određivanje prava i obaveza BiH, entiteta i Brčko Distrikta BiH u upravljanju imovinom. Predstavnici FBiH u ovoj Komisiji su Federalno ministarstvo finansija, Ministarstvo pravde FBiH i Pravobranilaštvo FBiH.

***Da se uspostavi evidencija o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela, kao i da se u saradnji sa članovima ove Komisije predstavnicima Federacije u narednom periodu nastave započete aktivnosti na obezbjeđenju dokumentacije o nekretninama koja pripada Federaciji.***

- Služba vodi evidenciju stanova koji se koriste za službeni smještaj prema Uputstvu o vođenju evidencije, načinu primopredaje službenih stanova i realizaciji obaveza iz ugovora o korištenju službenih stanova u nadležnosti Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, koju je donio direktor Službe 21.10.2003. godine. Od strane nadležnih tijela nisu donesene: Odluka o kriterijima i načinu dodijele službenih stanova na korištenje i Odluka o visini i načinu plaćanja mjesečne zakupnine za korištenje službenih stanova. Dodjela službenih stanova na korištenje vrši se po rješenju Premijera, a na osnovu koga Služba zaključuje ugovor o korištenju stana za privremeni smještaj sa korisnikom. Zbog naprijed navedenog, a ne regulisanog, izraženi su problemi vezani za ostvarivanje prava na službeni smještaj, visinu naknade i način plaćanja smještaja i pratećih troškova. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je Služba u 2004. godini ponovo pokrenula aktivnosti na donošenju naprijed navedenih odluka koje do kraja godine nisu donesene.

***Preporučuje se da Služba ponovo pokrene aktivnosti na donošenju Odluke o kriterijima i načinu dodijele službenih stanova na korištenje kao i Odluke o načinu korištenja službenih stanova.***

- u skladu sa Uredbom o Službi, Služba može obavljati poslove za tijela BiH po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH, a poslove iz člana 1. stav 2. navedene Uredbe za potrebe drugih federalnih tijela na osnovu pismeno sačinjenog ugovora. Revizijom je konstatovano da je Služba obavljala usluge ( ugostiteljske usluge, investiciono i tekuće održavanje službenih zgrada, osiguranje objekata, davanje službenih vozila na korištenje ) za tijela Bosne i Hercegovine bez potpisanog posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH. Također je konstatovano da su za dio federalnih tijela pružane usluge bez prethodno sačinjenog pismenog ugovora, a usluge su pružane i trećim licima suprotno odredbama Uredbe o Službi (ugostiteljske usluge ). Tokom godine Služba je za obavljanje usluga sačinila pismene ugovore i uputila na potpisivanje, koji ni nakon pismenih intervencija nisu potpisani ni dostavljeni a usluge su se nastavile pružati.

***Da se stručni, operativno-tehnički, ugostiteljski i drugi poslovi, za federalna tijela i institucije BiH, a koji su u nadležnosti Službe obavljaju u skladu sa Uredbom o Službi i da se poduzmu aktivnosti na potpisivanju godišnjih ugovora o regulisanju odnosa federalnih, državnih i ostalih korisnika u objektima u kojima Služba pruža te usluge.***

### ***c) Prihodi po osnovu obavljanja ugostiteljskih usluga***

Prihodi od pružanja usluga drugima, u knjigovodstvenoj evidenciji, iskazani su u ukupnom iznosu od 2.366.805,90 KM, a ostvareni su najvećim dijelom iz osnova pružanja ugostiteljskih usluga, kao i usluga održavanja i spremanja radnog prostora, unutrašnjeg osiguranja objekata, usluga investiciono-tehničkog održavanja, izdavanja poslovnih prostora u zakup, izdavanja stanova za službeni smještaj, usluga štampanja i prihodi od izdate tenderske dokumentacije.

Najveću stavku navedenih prihoda čine prihodi ostvareni po osnovu pružanja ugostiteljskih usluga u iznosu od 1.366.546,90 KM, a prihod po drugim osnovama iznosi 1.000.259,00 KM. Prema vrsti korisnika ovaj prihod je ostvaren iz osnova internih transakcija ( federalni budžetski korisnici ) u visini od 621.249,45 KM, a iz eksternih transakcija i prodaje za gotovinu je ostvareno 1.745.556,45 KM.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je Služba izvršila knjigovodstveno smanjenje na poziciji internih potraživanja po osnovu internih transakcija u vrijednosti od 48.792,52 KM bez validne knjigovodstvene dokumentacije, što znači usluge od internih transakcija nisu evidentirane u skladu sa Zakonom o trezoru FBiH.

Na cijene ugostiteljskih usluga koje su korištene Vlada FBiH je dala saglasnost. Međutim nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bi se mogao utvrditi način i visina utvrđivanja cijena pojedinih ugostiteljskih usluga, odnosno njihova opravdanost, obzirom da se značajan dio ugostiteljskih usluga pruža trećim licima.

Služba je ugostiteljske usluge vršila trećim licima (eksterne ugostiteljske usluge) a po Uredbi Služba nije ovlaštena za obavljanje istih. Na navedene usluge u skladu sa Zakonom o porezu na promet proizvoda i usluga plaća se porez na promet proizvoda i usluga, a što nije vršeno od strane Službe.

Ugostiteljske usluge izvršene federalnim tijelima ( interne ugostiteljske usluge ) evidentiraju se kao interni prihodi u Službi odnosno interni rashodi u federalnim tijelima i kao takvi ne iskazuju se u finansijskim izvještajima. Troškovi nastali po osnovu istih evidentiraju se kao «Izdaci za hranu i prehrambeni materijal» u Službi. Revizijom je utvrđeno da visina i način korištenja ugostiteljskih usluga koja se pruža federalnim tijelima, nije regulisana od strane nadležnih organa niti je tokom 2004. godine Službi dostavljen spisak uposlenika budžetskih korisnika kojima je dozvoljeno stvaranje ovih izdataka. Ukupan iznos navedenih usluga ograničen je samo visinom raspoloživih sredstava za navedene namjene utvrđene u budžetu Službe za tekuću godinu.

Tokom revizije nije predočena relevantna dokumentacija na osnovu koje bi se moglo potvrditi da je Služba vršeci usluge na ovaj način i po ovim cijenama iz ostvarenih prihoda mogla pokriti sve troškove (plate uposlenih, amortizacija itd.), što znači da se dio troškova pokrivaio iz budžeta.

Vršeci usluge ugostiteljstva na ovaj način od strane Službe nije pružena mogućnost svim korisnicima federalnog budžeta da koriste iste.

Služba je ostvarila prihod od izdavanja poslovnih prostora u zakup u visini od 720.284,62 KM na koji nije obračunavan a ni plaćan porez na promet usluga.

Služba vodi pomoćne evidencije eksternih i internih prihoda koje usaglašava periodično sa ostvarenim prihodom u Trezoru Ministarstva finansija. Nakon izvršenog usaglašavanja po potrebi se upućuju urgencije za naplatu nenaplaćenih prihoda. Revizijom je utvrđeno da se ova usaglašenja ne vrše kako je to Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora predviđeno.

*Da se ugostiteljske usluge pružaju u skladu sa odredbama Uredbe o Službi. Za pružanje navedenih usluga federalnim organima ponovo inicirati donošenje podzakonskih akata kod nadležnog tijela u pogledu visine, načina i prava korištenja ovih usluga. Sredstva u budžetu Službe za tekuću godinu, za navedene namjene, planirati u skladu sa utvrđenim iznosima po korisnicima, a na osnovu donešenih podzakonskih akata. Da se za usluge ugostiteljstva utvrde cijene koje mogu pokriti troškove kako bi se isključilo dodatno opterećenje budžeta Federacije.*

*Obračun i plaćanje poreza na promet proizvoda i usluga vršiti u skladu sa Zakonom o porezu na promet proizvoda i usluga.*

*Da se uspostavi potpuna evidencija ostvarenih prihoda od eksternih i internih transakcija u skladu sa Zakonom o trezoru FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora.*

#### *d) Izvršenje Budžeta za 2004. godinu*

Rebalansom budžeta FBiH za 2004. godinu za rad Službe ukupno odobrena sredstva iznose 7.289.110 KM. Prema podacima iz finansijskih izvještaja Službe ukupno ostvareni izdaci su 7.073.459 KM i u odnosu na raspoloživa sredstva manji su za 215.651 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je prekoračenje u visini od 21.958,91 KM na poziciji ostale komunalne usluge a odnose se na izdatke za grijanje iz decembra 2004. godine. Isplata toplog obroka ( dio toplog obroka u iznosu od 4 KM koji se odnosi na uposlenike u ugostiteljstvu) u iznosu od 92.079 KM evidentiran je na poziciji hrana i prehrambeni materijal i predstavlja prekoračenje trošenja budžetskih sredstava na poziciji naknade za topli obrok.

#### *e) Tekući rashodi u 2004. godini*

**Izdaci za bruto plaće i naknade** u 2004. godini iskazani su u iznosu od 5.208.345 KM ili 99,45% od rebalansom odobrenog iznosa od 5.236.650 KM. Budžetom predviđena sredstva su se odnosila na 466 uposlenih, a broj uposlenih na bazi časova rada je 452. Revizijom je utvrđeno da je za period 7-12 2004. godine za 164 uposlena izvršen obračun i isplata razlike plaća od stvarno obračunate po rješenjima do zajamčenog iznosa utvrđenog Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Ukupan broj uposlenih u Službi na dan 31.12.2004. godine je 441 uposlenik, a što je u odnosu na broj utvrđen u Pravilniku o unutarnjoj organizaciji više za 31. Od ukupnog broja zaposlenih na neodređeno vrijeme je zaposleno 369, a na određeno vrijeme 72 uposlenika. U 2004. godini je 45 namještenika koji su bili u radnom odnosu na određeno već duže vrijeme putem javnog oglasa zasnovalo radni odnos na neodređeno. Prijem 10 uposlenika na određeno radno vrijeme, nije izvršen u skladu sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave u FBiH jer nije raspisan oglas. Uposlenici na određeno vrijeme najvećim dijelom su raspoređeni na spremanje i uređenje prostora, pružanje ugostiteljskih usluga te unutarnje osiguranje objekata.

*Da se prijem radnika u radni odnos provodi po odredbama Zakona o državnoj službi i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Službe.*

Tokom 2004. godine, kontinuirano je vršena isplata prekovremenog rada ( 28.825 KM ) na osnovu evidencija koje vode rukovodioci, a isplatu odobrava rješenjem direktor Službe po isteku obračunskog perioda ( mjeseca ). Prekovremeni rad ostvarivan je u najvećem dijelu na poslovima unutrašnjeg osiguranja objekata i pružanja ugostiteljskih usluga. Uzimajući u obzir da je na navedenim poslovima angažovan veći broj radnika u odnosu na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, ne može se potvrditi opravdanost angažovanja radnika za rad duži od punog radnog vremena. Od strane menadžmenta nije doneseno rješenje i provedena procedura o uvođenju prekovremenog rada, odnosno potrebi za prekovremenim radom, u skladu sa članom 67. Zakona o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave FBiH.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju ( Pregled umanjenja toplog obroka za 2004. godinu uposlenika Servisa za pružanje ugostiteljskih usluga ) konstatovano je da je dio izdataka za topli obrok u iznosu od 92.176,00 KM evidentiran na poziciji « hrana i prehrambeni materijal», a isti su se u skladu sa

važecim propisima trebali iskazati na poziciji « Naknada za topli obrok». U toku revizije nije prezentiran pravni osnov (odluka) na osnovu kojeg se vrši navedeno umanjenje, utvrđivanja visine iznosa koji se umanjuje kao i način iskazivanja navedenih naknada.

***Da se prilikom uvođenja prekovremenog rada dosljedno primjenjuju odredbe odgovarajuće važeće zakonske regulative kao i da se prethodno razmotri mogućnost preraspodjele radnog vremena.***

***Isplatu toplog obroka odnosno način korištenja uskladiti sa propisima kojima se reguliše navedena naknada zaposlenima.***

**Izdaci za materijal i usluge** u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 1.744.883 KM a ostvareni su 92% u odnosu na sredstva odobrena Budžetom. Na ovoj poziciji evidentirani su: nabavka materijala za spremanje hrane 687.857 KM; energiju 272.541 KM; Ptt i komunalne usluge 238.597 KM; tekuće održavanje imovine i opreme 196.228 KM; ugovorene usluge 78.723 KM; nabavku kompjuterskog i ostalog kancelarijskog materijala 48.183 KM; osiguranje 41.627 KM; usluge prevoza i goriva 29.532 KM; putne troškove 29.159 KM i unajmljivanje imovine i opreme 17.076 KM.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na izdatke za putne troškove, reprezentaciju i telefonske usluge, utvrđeno je da se nisu provodile utvrđene procedure u skladu sa podzakonskim aktima Vlade FBiH i Službe, a posebno u dijelu finansijske kontrole koja podrazumjeva kontrolu zakonske osnovanosti i kompletnosti dokumenata koja su predmet knjigovodstvenog evidentiranja i plaćanja.

Nalog za službeno putovanje se izdaje na neodgovarajućem obrascu, a prilikom podnošenja istog na isplatu ne sačinjava se izvještaj sa službenog putovanja. Navedeno se posebno odnosi na putne naloge za službena putovanja u inostranstvo, gdje se u najvećem broju slučajeva iz revizijom obuhvaćenih putnih naloga ne može utvrditi razlog i opravdanost putovanja, a kod jednog broja naloga ni isplata ostalih troškova koji su priloženi uz putni nalog ( troškovi noćenja i reprezentacije).

Prilikom pravdanja računa za mobilni telefon nije u svim slučajevima postupljeno u skladu sa Zaključkom o ograničenju troškova korištenja službenih mobilnih telefona i drugih telefona u federalnim organima uprave, koji je donijela Vlada FBiH. Za stvorene troškove određenog broja mobilnih telefona, od strane korisnika mobilnog telefona, nije nadoknađivan iznos iznad dozvoljenog limita, a također za isto prekoracjenje nije dato odobrenje odnosno obrazloženje o opravdanosti navedenog izdatka uz konstataciju da svi ovi računi nemaju priloženu specifikaciju troškova svih mobilnih telefona a računi su uredno likvidirani što podrazumijeva njihovu potupnost.

Pored izdataka za reprezentaciju ostvarenih u vlastitim objektima, koji nisu iskazani na izdacima reprezentacije već na internim rashodima, Služba je iskazala i izdatke po navedenom osnovu u eksternim objektima u iznosu od 7.606,00 KM. U jednom broju slučajeva u prilogu računa ne nalazi se specifikacija izvršenih usluga, kao ni podatak iz kojih razloga je stvoren navedeni izdatak, odnosno razlog zbog čega navedena usluga nije pružena u ugostiteljskim objektima Službe.

***Da se pravdanje izdataka za putne troškove, reprezentaciju i troškove telefona vrši u skladu sa podzakonskim aktima Vlade FBiH i Službe, odnosno da se vrši suštinska finansijska kontrola koja podrazumjeva kontrolu zakonske osnovanosti i kompletnosti dokumenata koji su predmet knjigovodstvenog evidentiranja i plaćanja.***

#### ***f) Postupanje po Uredbi o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova***

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je Služba u 2004. godini u skladu sa Uredbom o postupku nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova ( u daljem tekstu Uredba ) vršila nabavku i to: putem postupka javnog nadmetanja; u skladu sa donesenom Odlukom Službe po pozivu do dozvoljene vrijednosti i u skladu sa članom 9. Uredbe metodom ograničenog nadmetanja uz pismenu saglasnost Federalnog ministarstva finansija.

Putem javnog nadmetanja vršen je izbor najpovoljnijih ponuđača za pružanje svih usluga održavanja predviđenih Uredbom o Službi, nabavku hrane za rad restorana i ostale nabavke. Izvršeno je oglašavanje javnih poziva krajem januara 2004. godine ali je prema procedurama nabavke izvršen izbor malog broja ponuđača obzirom da se na naprijed navedene javne pozive za većinu oglašanih LOT-ova nije javio dovoljan broj ponuđača. Ponovljeno je javno oglašavanje. Za jedan veći broj LOT-ova se i poslije ponovljenog javnog poziva nije izvršio izbor zbog nedovoljnog broja prijavljenih pa se tražila saglasnost Federalnog ministarstva finansija za okončanje izbora po pozivu. Nakon dobivene saglasnosti pristupilo se



pozivanju ponuđača i izvršen je izbor najpovoljnijih ponuđača. Komisije su na osnovu donesenih Pravilnika o vrednovanju kriterija prilikom razmatranja ponuda po objavljenim javnim pozivima vršile bodovanje i birale najpovoljnije.

Do okončanja izbora najpovoljnijih ponuđača proteklo je mnogo vremena tako da je za jedan dio usluga i za veći dio nabavke hrane za rad restorana nabavka vršena od ponuđača sa kojima su ugovori sklopljeni u prethodnoj godini za budžetsku 2003. godinu. Nakon dva javna oglašavanja nije izvršen izbor najpovoljnijih ponuđača za redovno održavanje vozila, postupak izbora nije nastavljen a usluge servisiranja za cijelu 2004.godinu vršene su kod izabраниh ponuđača iz prethodne godine.

Nabavka stalnih sredstava po pozivu vršena je prema Odluci Službe broj 01-49-3385/2004 od 28.9.2004. godine uz saglasnost Federalnog ministarstva finansija u vrijednosti do 50.000 KM. Koristeći tu odluku Služba je za potrebe Vlade FBiH iz vlastitih sredstava nabavila računare u vrijednosti od 14.882,13 KM. Ova sredstva su evidentirana u stalnim sredstvima Službe a data su Vladi na korištenje uz izdate reverse. U slučajevima kada se nabavka vrši za druge budžetske korisnike treba da se koriste njihova budžetska sredstva i samo evidentiranje sredstava prilagodi izvršenoj nabavci.

Metodom ograničenog nadmetanja uz pismenu saglasnost Federalnog ministarstva finansija, po izvršenom pozivu tri ponuđača izvršen je izbor najpovoljnijeg ponuđača za nabavku radnih odijela o čemu je donesena Odluka 24.12.2004. godine. Revizijom je utvrđeno da je ispostavljen predračun na ukupnu vrijednost nabavke od 49.006 KM na dan 31.12.2004. godine na temelju čega je evidentiran izdatak a u to vrijeme od strane isporučioaca Ugovor nije bio potpisan. Naime, isporučilac je Ugovor potpisao 09.02.2005. godine, gdje je utvrđeno da će se po potpisivanju ugovora plaćanje vršiti po etapama u skladu sa iznosima iz narudžbi. Po predračunu ugovorena radna odijela su isporučena u drugom kvartalu 2005. godine.

***Da se prilikom nabavke robe, vršenju usluga i ustupanju radova postupa u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna FBiH što znači da se nabavka iz sredstava Službe vrši samo za Službu i to u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Stvaranje obaveza vršiti na osnovu ugovora sklopljenih za tekuću budžetsku godinu i na osnovu validne knjigovodstvene dokumentacije.***

***Potrebno je da se, radi pravovremenog izbora najpovoljnijih ponuđača, proces pokretanja postupka nabavki počne znatno ranije.***

#### ***g) Stalna sredstva i sitan inventar***

Ukupna nabavna vrijednost građevinskih objekata i zemljišta u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima na dan 31.12.2004.godine iskazana je u iznosu od 57.014.115,78 KM. Na osnovu izvršenog uvida u raspoloživu dokumentaciju i izvršeni popis utvrđeno je da Služba ne može potvrditi pravo raspolaganja odnosno pravo vlasništva nad nekretninama evidentiranim u knjigovodstvenoj evidenciji i finansijskim izvještajima Službe.

Tokom 2004. godine u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH V.broj:237/2003 od 12.6.2003. godine i Odlukom Predsjedništva BiH broj:5/02 kojom je utvrđen status reprezentativnog kompleksa "Konak" izvršena je primopredaja ovog objekta i isknjižavanje ukupne nabavne vrijednosti od 537.670,13 KM stalnih sredstava i sitnog inventara.

Služba je na dan 31. 12. 2004. godine raspolagala sa 33 vozila. Tokom 2004. godine vraćena su 2 vozila koja su bila na korišćenju u Službi vlasnicima a 10 vozila je ustupljeno na osnovu odluka Vlade FBiH ostalim federalnim tijelima uprave ali i tijelima uprave BiH ( Predsjedništvo BiH, Akademija nauka i umjetnosti BiH ). Također je konstatovano da Odluka o uslovima i načinu korištenja vozila Službe za potrebe drugih federalnih organa i tijela ( dostavljena Vladi FBiH na usvajanje ) nije donesena do kraja 2004. godine. Vozila se pored federalnih organa i tijela daju na korištenje i institucijama BiH. Odobravanje korištenja vozila federalnim organima i institucijama vršilo se na osnovu zahtjeva koji je odobravao direktor Službe a u jednom slučaju u nedostatku vlastitih vozila za potrebe institucija BiH vozilo je iznajmljeno od "AC Quattro" d.o.o Sarajevo i plaćeno iz sredstava Službe.

***Da se za nekretnine, na kojima Služba ima pravo raspolaganja, nastave aktivnosti oko pokretanja postupka upisa u zemljišne knjige i uz pomoć nadležnih institucija FBiH ulože dodatni naponi***

***u cilju provođenja istog, nakon čega treba izvršiti usklađivanje evidencije nekretnina sa postojećom u Glavnoj knjizi Trezora.***

#### ***h) Materijalno knjigovodstvo***

Prema izvršenom popisu zaliha robe i materijala u skladištima, na dan 31.12.2004. godine, ukupno iskazana vrijednost je 92.464,69 KM, a odnose se na zalihe hrane u skladištu, kancelarijski materijal, materijal za održavanje stalnih sredstava, materijal za održavanje čistoće i ostali materijal. Utvrđenim načinom evidentiranja sve zalihe se nakon nabavke stavljaju u upotrebu.

Uvidom u izvršeni popis zaliha materijala u skladištu i magacinu utvrđeno je da se ove zalihe odnose na zalihe kancelarijskog materijala ( 798,19 KM), čistovnog materijala i HTZ opreme ( 1.901,17 KM), hrane u centralnom magacinu ( 16.146,20 KM), tehničkog materijala ( 25.647,94 KM), auto - dijelova ( 3.401,19 KM) i zaliha hrane u ugostiteljskim objektima (44.570,04 KM). Komisija za popis zaliha ugostiteljske robe u svim objektima gdje Služba pruža ugostiteljske usluge konstatovala je stanje namirnica na dan 31.12.2004. godine što dokazuje da sva nabavljena roba nije utrošena a evidentirana je na izdacima u 2004. godini. Uzimajući u obzir način obavljanja ugostiteljske djelatnosti u 2004. godini ( eksterni i interni kupci ), knjigovodstvena evidencija nije vođena u skladu sa čl. 26. do 28. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, nego je samo izvršeni popis neutrošenih zaliha materijala u ugostiteljskim objektima sveden na nabavnu vrijednost i evidentiran na stanju zaliha robe u skladištu a nije izvršena korekcija stvarnih izdataka materijala za spremanje hrane.

Zaduženje ugostiteljskih objekata vršeno je na osnovu sedmičnih trebovanja «izlaza u objekat», a razduženje se nije vršilo na osnovu utroška materijala po propisanim normativima ( za hranu ) u kuhinjama već na osnovu naturalnog popisa koji je vršen mjesečno od strane zaduženog radnika i položenog pazara. Unutar servisa za ugostiteljstvo formirana je komisija koja svaki mjesec vrši kontrolu robe u objektima ( inventuru ). Pored ove Komisije na osnovu Pravilnika o kontroli rada ugostiteljskih objekata formirana je Komisija koja po nalogu direktora Službe, neposrednog rukovodioca ili po vlastitom nahođenju vrši kontrolu rada ugostiteljskih objekata. Revizijom je utvrđeno da se ova kontrola vrši vanrednim popisom u toku mjeseca i stvarno stanje upoređuje sa knjigovodstvenim u Servisu za ugostiteljstvo.

***Da se knjigovodstvena evidencija materijala vrši u skladu sa čl. 26. do 28. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH, a da se razduženje materijala ( hrane ) u ugostiteljskim objektima vrši na osnovu utroška materijala prema propisanim normativima. U cilju veće efikasnosti i kontrole rada Servisa za pružanje ugostiteljskih usluga potrebno je dosljedno primjeniti Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnik o kontroli rada ugostiteljskih objekata .***

#### ***i) Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2004. godine***

Direktor Službe je u skladu sa ovlaštenjima i zakonskim odredbama donio Odluku broj 01-34-4192/04 od 10.12.2004. godine o redovnom godišnjem popisu sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2004. godine. Formirana je: Centralna komisija za popis sredstava, obaveza i potraživanja; 8 komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara (po objektima); Komisija za popis zaliha u magacinu kancelarijskog materijala, čistovnog materijala, HTZ-opreme, hrane i pića; Komisija za popis novčanih sredstava i gotovog novca u blagajni, obaveza i potraživanja i Komisija za rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara u 2004. godini.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, a vezano za izvršeni popis na dan 31.12.2004. godine, konstatovano je da su komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara izvršile fizički popis stalnih sredstava i sitnog inventara, i da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2004. godine u skladu sa važećim propisima. U zapisnicima komisija iskazano je finansijsko stanje stalnih sredstava i sitnog inventara kao i prijedlog za otpis ( višak-manjak). Komisija za rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara je izvršila fizičko uništenje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara predloženog za otpis o čemu je sačinila izvještaj.

Centralna komisija je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu i na osnovu zapisnika popisnih komisija i njihovih prijedloga za otpis zaključila da se: usvoji u cjelosti Izvještaj Centralne popisne komisije sa izvještajima svih popisnih komisija; prihvati izvršeni otpis sitnog inventara prema Pravilniku o kvaru, rasturu i lomu; prihvati prijedlog Komisije za rashod i rashodovanje stalnih sredstava, sitnog inventara i

auto-guma; donese rješenje o rashodu, fizičkom uništenju i isknjižavanju stalnih sredstava i sitnog inventara i sačini zapisnik u uništenju sredstva, opreme i sitnog inventara; da se knjigovodstveno evidentira utvrđeni višak a da se utvrđeni manjak sitnog inventara u svim ugostiteljskim objektima evidentira na lična konta zaposlenih po objektima gdje je utvrđen manjak.

Direktor Službe je Odlukom broj 01-05-479/05 od 24.02.2005. godine prihvatio Izvještaj Centralne popisne komisije za popis sredstava, obaveza i potraživanja Službe sa stanjem 31.12.2004. godine. Knjigovodstveno evidentiranje prema ovoj Odluci nije izvršeno u 2004. godini.

Iako je revizijom utvrđeno da je izvršen popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2004. godine radi ne izvršenog evidentiranja Odlukom utvrđenih viškova i manjkova Služba nije izvršila usklađivanje stanja sredstava u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH.

***Da se popis imovine vrši u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i da se vrše pravovremena evidentiranja nakon izvršenog popisa.***

## **5. ZAKLJUČAK**

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja za 2004. godinu i usklađenosti rada Službe sa Uredbom o Službi konstatovan je vidan napredak koji se prije svega odnosi na donošenju pravilnika u: oblasti inventarisanja; kontrole rada ugostiteljstva, čija primjena sa ranije donesenim podzakonskim aktima predpostavlja uspostavljanje sistema internih kontrola na čijem jačanju i dalje treba ulagati značajne napore. Započete aktivnosti na donošenju Odluke o kriterijima i načinu dodjele službenih stanova na korištenje kao i Odluke o načinu korištenja službenih stanova koje treba okončati čime bi se i ovaj bitan dio poslova Službe sistemski uredio.

Potrebno je da Službe nastavi započete aktivnosti na potpisivanju sačinjenih ugovora sa svim korisnicima svojih usluga a da u što kraćem roku pokrene aktivnosti na donošenju posebnog sporazuma između Vlade FBiH i Vijeća ministara o regulisanju pitanja obavljanja svih poslova koje za njih obavlja u skladu sa Uredbom o Službi.

Skrećemo pažnju na potrebu posebnog angažovanja Službe na sistemskom rješavanju vršenju usluga ugostiteljstva koje ni u 2004. godini unatoč poduzetim aktivnostima nisu na pravilan način uređene. Potrebno je da se knjigovodstvena evidencija materijala vrši u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u FBiH i da se obezbijedi dosljedna primjena Zakona o porezu na promet proizvoda i usluga.

Ovom revizijom konstatovani su propusti za koje je prethodnom revizijom data preporuka po kojoj nije postupljeno radi čega se predlaže menadžmentu da se ulože dodatni napor na realizaciju istih, a sve u cilju postizanja veće zakonitosti u radu kao i uspješnosti i efikasnosti u sprovođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

## **6. KOMENTAR:**

**U ostavljenom roku Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH se očitovala na Izvješće o reviziji finansijskih izvješća na dan 31.12.2004. godine. Služba je u očitovanju dala obrazloženja na neke nalaze i u cijelosti prihvatila sve dane preporuke uz konstatiranje da će sa dužnom pažnjom uzeti u obzir sve nalaze i preporuke i u granicama svojih mogućnosti postupiti sukladno sa navedenim preporukama.**

Viši revizor

Munib Ovčina, dipl. ecc.

Tim:

Nusreta Hadžimustafić, dipl. ecc.

Danko Buhač, dipl. ecc.