



B O S N A I H E R C E G O V I N A
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo
UR-015,021-02/02

IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANSIJSKIH/FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
NA DAN 31.12.2001. GODINE

SLUŽBA ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE
ORGANA I TIJELA FEDERACIJE BIH

Sarajevo, maj/svibanj 2002. godine

**MENADŽMENTU SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE
ORGANA I TIJELA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH na stranicama od 2 – 11 na dan 31.12.2001. godine. Za ove izvještaje/izvješća odgovoran je menadžment Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima/izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji (“Službene novine F BiH”, br.48/99) i sa INTOSAI revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske/financijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na sljedeće:
 - **Služba nije izvršila povrat ostvarenih vlastitih prihoda u budžet/proračun F BiH u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu F BiH i članom 5. Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH. Sredstva su iskorištena za nabavku stalnih sredstava, naknade troškova zaposlenih i materijalne troškove.**
 - **Nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola uticalo je na trošenje sredstava iznad planom predviđenih, kao i trošenje sredstava za kapitalne izdatke i tekuće rashode koji nisu planirani u budžetu/proračunu.**
 - **Zbog nekompletne dokumentacije, Tim za reviziju nije mogao potvrditi osnovanost izadaka za utrošena sredstva za adaptaciju stanova u iznosu od 433.042 KM.**
4. Po našem mišljenju, a na osnovu izvršene revizije, osim napomena naglašenih u prethodnoj tački, finansijski/financijski izvještaji/izvješća daju istiniti i fer pregled o finansijskom položaju Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

GENERALNI REVIZOR

Branko Kolobarić, dipl. oec.

mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA
FEDERACIJE BIH za 2001. godinu**

1. UVOD

Na osnovu ovlaštenja, a u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u F BiH ("Sl.novine F BiH", br. 48/99), obavljena je revizija finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH na dan 31.12.2001. godine.

Tim za reviziju je izvršio reviziju početnih stanja na dan 01.01.2001. godine, s obzirom da je izvršena revizija finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za 2000. godinu.

Reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća za godinu koja se završava sa 31.12.2001. godine, u cjelini sa početnim stanjima, obavili su:

- Anica Pudar, dipl.oec. – ovlašteni revizor
- Dunja Logo, dipl.oec. – revizor

Revizija je obavljena u razdoblju od 02.04 sa prekidima do 16.04.2002. godine, u prostorijama Službe za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH, u prisustvu predstavnika Službe.

2. OPĆI PODACI O BUDŽETSKOM/PRORAČUNSKOM KORISNIKU

Prema Uredbi o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH (u daljem tekstu: Služba) obrazovana je Služba koja obavlja poslove koji se odnose na: vođenje evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela; održavanje stanova vezanih za vršenje službene dužnosti, odnosno vršenje određene funkcije; investiciono i tekuće održavanje službenih zgrada, uredskog prostora, instalacija i inventara, te drugih objekata u vlasništvu federalnih tijela; održavanje tehničko-informatičke, elektroničke i uredske opreme i uređaja; snimanje sjednica Vlade F BiH; prijepis; tiskanje pisanih materijala; unutarnje osiguranje poslovnih zgrada kojima raspolažu i koje koriste federalna tijela, ako to osiguranje nije riješeno na drugi način; pružanje ugostiteljskih usluga u internim restoranima bifeima poslovnih zgrada i prostorija koje koriste federalna tijela, ako to nije riješeno na drugi način; prijevoz zrakoplovom ili helikopterom visokih dužnosnika federalnih tijela; prijevoz službenim vozilima njihovo garažiranje i održavanje; te čišćenje poslovnog i drugog prostora ("Sl.novine F BiH", br. 15/97).

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

Prema članu 1. stav 4. Uredbe, Služba može obavljati poslove i za tijela BiH po posebnom sporazumu između Vlade Federacije BiH i Vijeća ministara BiH.

Prema članu 5. Uredbe novčana sredstva koja Služba ostvari, na temelju pružanja usluga, uplaćuju se u budžet/proračun F BiH, a nakon odbitka realnih troškova koji su nastali vršenjem ovih usluga.

Poslovi i zadaci Službe, izvršavaju se u osnovnim organizacionim jedinicama, koje čine odjeljenja i odsjeci.

Menadžment Službe čine: Direktor Službe, Zamjenik direktora Službe i načelnici odjeljenja.

Poslovanje Službe u 2001. godini se odvijalo preko transakcijskih računa otvorenih kod sljedećih poslovnih banaka: Univerzal banka d.d. Sarajevo, UPI banka d.d. Sarajevo, Central profit banka d.d. Sarajevo i Hercegovačka banka d.d. Mostar.

Finansiranje Službe se vrši iz dva izvora i to: iz budžeta/proračuna F BiH i neporeznih prihoda odnosno prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti.

Broj zaposlenih u Službi na dan 31.12. 2001. godine je 486 radnika.

Sjedište Službe je u Sarajevu ulica Musala broj 9.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih/financijskih izvještaja /izvješća Službe, je da se utvrdi da li su finansijski/financijski izvještaji/izvješća pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa svom zakonskom važećom regulativom, da se da ocjena računovodstvenog sistema kao i sistema internih kontrola u smislu da li ovi sistemi prikladno postavljene za sprečavanje ili otkrivanje značajno pogrešnog prikazivanja, kao i pribavljanje realne osnove da li finansijski/financijski izvještaji/izvješća odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Službe kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

Revizija, takođe, uključuje davanje preporuka za dalji rad, sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava kao i stvaranje podloge za uvođenje, primjenu i što efikasniji rad interne kontrolne.

4. NALAZI I PREPORUKE

Tim za reviziju je primjenio procedure na temelju uzorka (F BiH Standard revizije 230, 320, 520 i 530) i dokazne testove na Službu u različitim procentima uzorka ovisno od nivoa značajnosti bilansnih pozicija.

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

U toku revidirane godine u Službi je došlo do imenovanja novog Direktora i Zamjenika direktora, na osnovu Rješenja Vlade F BiH V. broj: 82/2001 od 19.04.2001.godine i V. broj: 351/2001 od 31.07.2001. godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Službi nije sistematizovano radno mjesto internog kontrolora i internog revizora.

U toku revizije utvrđeno je nedovoljno funkcionisanje sistema interne kontrole što je uticalo na preusmjeravanje sredstava za pokriće kapitalnih izdataka kao i trošenje istih iznad planom predviđenih sredstava u budžetu/proračunu Federacije BiH

Članom 5. Uredbe o Službi regulisano je, da se ostvareni prihodi na temelji pružanja ugostiteljskih usluga, uplaćuju u budžet/proračun po odbitku realnih troškova koji su nastali vršenjem tih usluga.

Uvidom u dokumentaciju, Tim za reviziju je utvrdio da vlastiti prihodi, ostvareni obavljanjem usluga nisu vraćeni u budžet/proračun u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u FBiH i članom 5. Uredbe o Službi, već su se koristili za druge namjene kao što su: isplate za jubilarne nagrade, isplata jednokratne pomoći zaposlenim u Službi, nabavka stalnih sredstava. Za sve ove namjene sredstva nisu planirana u budžetu/proračunu za 2001. godinu.

Preporuka menadžmentu

- **Uspostaviti sistem internih kontrola koje podrazumjevaju politike i procedure koje će obezbjediti razumne garancije da su ciljevi rukovodstva uspješno postignuti na području efikasnog poslovanja, usklađenosti sa zakonskim propisima, čuvanje resursa, zaštita i otkrivanje prevare i greške, osiguranje kvaliteta proizvoda i usluga, tačnost i kompletnost računovodstvenih evidencija kao i pravovremena priprema finansijskih informacija.**
- **Stvaranje pozitivnog kontrolnog okruženja koje utiče na svijest o kontroli kod zaposlenih.**

4.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

U toku revizije finansijskih/financijskih izvještaja za 2001. godinu Tim za reviziju je konstatovao da Služba nije postupila u skladu sa važećim zakonskim propisima u sljedećim slučajevima:

- **Nije ispoštovan član 14. Zakona o budžetu/proračunu Federacije BiH, u kome je navedeno da se s budžetskog/proračunskog računa ne smiju isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni ("Sl.novine F BiH", br. 20/98) .**

- Pravilnik o plaćama **nije usklađen** sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika organa uprave Federacije BiH ("Sl.novine", br. 13/98).
- **Nije ispoštovan** član 8. Zakona o budžetu/proračunu F BiH i član 5. Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH, kojim se obavezuje uplata sredstava, ostvarenih na temelju pružanja usluga, u budžet/proračun.
- **Nije ispoštovan** član 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna Federacije BiH ("Sl. novine F BiH", br. 47/98) koji obavezuje da se rashodi priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala.
- **Nije ispoštovan** član 21. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna Federacije BiH ("Sl.novine F BiH, br. 47/98) koji obavezuje da se prihodi i primici priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi.

4.3. Menadžment i prethodna revizija

U izvještaju o reviziji finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Službe za 2000. godinu date su preporuke menadžmentu Službe.

Tim za reviziju je konstatovao **da nije postupljeno** po sljedećim preporukama:

- **Nije uspostavljena** funkcija interne kontrole sa uputstvom za njeno djelovanje.
- Broj zaposlenih **nije usaglašen** sa utvrđenim brojem u rebalansu budžeta/proračuna.
- Obaveze **nisu knjižene** u obračunskom periodu u kom su obaveze i nastale nego u narednom periodu kad su obezbjeđena sredstva za plaćanje obaveza.
- Pojedina knjiženja **nisu vršena** u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH.
- Prihodi koje je Služba ostvarila obavljanjem vlastite djelatnosti nisu se uplaćivali u budžet/proračun F BiH nakon odbitka realnih troškova.

Tim za reviziju je konstatovao **da je postupljeno** po sljedećim preporukama:

- Prilikom nabavke stalnih sredstava, roba i usluga **postupljeno je** u skladu sa Uredbom o postupku nabavke roba, usluga i ustupanja radova.
- Služba je u 2000. godini iskazivala pored vlastitih prihoda i rashoda, prihode i rashode federalnih organa koje Služba opslužuje. U 2001. godini Služba, po preporuci Tima za reviziju, nije u potpunosti izvršila knjiženja kojim bi se u finansijskim izvještajima iskazali samo prihodi i rashodi koji se odnose na Službu.
- **Ispravljena su** nepravilna knjiženja vezana za nabavku stalnih sredstava.
- Popis imovine, obaveza i potraživanja **je izvršen** u skladu sa Zakonom.

4.4. Izvršenje budžeta/proračuna

Ukupno ostvareni prihodi Službe u 2001. godini iznose	11,732.181 KM
Ukupno ostvareni rashodi Službe u 2001. godini iznose	8,223.682 KM
Višak prihoda nad rashodima iznosi	3,508.499 KM
Kapitalni izdaci	3,731.014 KM
Višak rashoda nad prihodima	222.515 KM

Prema finansijskom izvještaju "Račun prihoda i rashoda", u 2001. godini je ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu od 3,508.499 KM. Na ime kapitalnih izdataka je izvršeno ulaganje u iznosu od 3,731.014 KM. Kapitalni izdaci, koji nisu planirani u budžetu/proračun Službe se odnose na nabavku građevina (objekat LIPA), nabavku opreme i rekonstrukciju i adaptaciju poslovnog prostora koji koristi Američka ambasada. Sredstva za nabavku zgrada – objekat "LIPA" su doznačena iz budžeta/proračuna F BiH, a planirana na razdjelu Vlade F BiH. U ukupno doznačenim sredstvima za ovu namjenu nalaze se i doznačena sredstva za neizmirene obaveze iz 2000. godine za objekat "LIPA". Sredstva za rekonstrukciju i adaptaciju poslovnog prostora koji koristi Američka ambasada su obezbjeđena od unaprijed uplaćenih sredstava zakupa poslovnog prostora što je regulisano ugovorom. Sredstva za nabavku opreme su obezbjeđena dijelom iz vlastitih prihoda.

Članom 34. Zakona o budžetu/proračunu F BiH godišnji budžet/proračun se izvršava do 31. decembra fiskalne godine. Odluka Vlade Federacije br. 77/2002 o produženju fiskalne 2001. godine do 19. januara 2002. godine imala je uticaja na izvršenje budžeta/proračuna, što nije u skladu sa Zakonom.

4.4.1. Prihodi

Ukupno planirana sredstva u budžetu/proračunu F BiH za Službu za 2001. godinu iznosila su 7,114.900 KM, a ukupno ostvareni prihodi za 2001. godinu iznosili su 11,732.181 KM **što predstavlja 64,89% više ostvarenih prihoda u odnosu na plan.** U ukupno planiranim prihodima sadržana su i planirana sredstva iz vlastitih prihoda u iznosu od 1,600.000 KM, koja bi se trebala obezbijediti iz prihoda ostvarenih po osnovu obavljanja ugostiteljskih usluga.

Struktura ostvarenih prihoda Službe je sljedeća:

Redni broj	O P I S	Planirano u 2001.g.	Ostvareno u 2001.g.	Razlika 4-3	Index 4/3	Struktura
1	2	3	4	5	6	7
1.	Prihodi iz budžeta/proračuna	5,514.900	8,347.542	2,832.642	151,36	71,15
2.	Neporezni prihodi-vlastiti	1,600.000	3,384.638	1,784.638	211,54	28,85
	- prihodi od nefinansijskih poduzeća i fin. Javnih insitucija	-	11.555	11.555	-	0,10
	- prihodi od imovine	-	1,350.313	1,350.313	-	11,51
	- prihodi od pružanja usluga	1,600.000	2,022.771	422.771	126,42	17,24
	UKUPNO PRIHODI	7,114.900	11,732.181	4,617.281	164,89	100,00

Prihodi iz budžeta /proračuna

Planirani prihodi iz budžeta/proračuna za 2001. godinu iznose 5,514.900 KM. Tim za reviziju je utvrdio da je Službi doznačeno iz budžeta/proračuna sredstava u iznosu od 8,347.542 KM, **odnosno 51,36% više od plana.** Prema analitičkoj kartici Federalnog ministarstva finansija, Službi je doznačeno 6,076.672 KM. Razlika od 2,270.871 KM odnosi se na nabavku građevina (stambeno – poslovni objekat “LIPA”) u iznosu od 1,860.696 KM i rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od 410.175 KM, koje se odnosi na sredstva za rješavanje stambenih (kadrovskih) pitanja radnika u tijelima zakonodavne, izvršne i sudske vlasti države Bosne i Hercegovine – Federacije Bosne i Hercegovine po Odluci Vlade o rasporedu sredstava proračuna/budžeta za 2000. godinu (Odluka broj: V.br. 5/00) i rekonstrukciju poslovnih objekata. Realizacija Odluke o rasporedu sredstava za stambena pitanja **iz tekućih rezervi** je nastavljena u 2001. godini. **Federalno ministarstvo finansija je doznačilo cjelokupni iznos razlike od 2,270.871 KM, ali nije evidentirano u Ministarstvu, na analitičkoj kartici Službe, nego na razdjelu Vlade F BiH.**

Struktura doznačenih sredstava je sljedeća:

- plaće i naknade troškova zaposlenih	4,804.848 KM
- doprinosi na teret poslodavca	384.780 KM
- doznaka za materijalne troškove	759.223 KM
- neizmirene obaveze iz 2000.godine	76.700 KM
- povrat doznačenih sredstava po osnovu vl. prihoda	10.000 KM
- usluge opravki i održavanja	9.800 KM
- rekonstrukcija i održavanje-redovno *)	31.321 KM
- stambeno-poslovni objekat “Lipa”	1,860.696 KM
- rekonstrukcija i investiciono održavanje	410.175 KM
Ukupno doznačena sredstva iz budžeta/proračuna	8,347.542 KM

*) **Iz tekuće rezerve** za rekonstrukciju kabineta u Ministarstvu obrazovanja, nauke, kulture i sporta Službi je doznačen iznos od 31.321 KM na osnovu Odluke Vlade F BiH broj 99/01.

Neporezni prihodi

Ukupno ostvareni neporezni odnosno vlastiti prihodi u 2001. godini **iznosili su 3,384.638 KM.**

Struktura neporeznih prihoda je sljedeća:

- ostali prihodi finansijske i nematerijalne imovine (refundacija naknada bolovanja)	11.555 KM
- ostali prihodi od imovine	25 KM
- prihodi od kamata za deponovana sredstva u banci	9.480 KM
- prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	1,340.808 KM
- prihodi od pružanja usluga građanima	96.661 KM
- ostali prihodi	1,452.245 KM
- prihodima od pružanja usluga ostalima	473.864 KM

- **Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora** u iznosu od 1,340.808 KM odnose se na iznajmljivanje poslovnog prostora Američkoj i Libijskoj ambasadi, te predstavništvu "Lufthanze", prema zaključenim ugovorima, a na osnovu Odluke Vlade Federacije BiH. U ovom iznosu su sadržane uplate Američke ambasade u iznosu od 1,245.730 KM na ime zakupnine na duži vremenski period što je regulisano ugovorom. Sredstva su iskorištena za rekonstrukciju i adaptaciju poslovnog objekta koji koristi Američka ambasada (vila "Braun" u ulici Alipašina br. 45.).

- **Prihodi od pružanja usluga građanima** u iznosu od 96.662 KM se odnose na zakup službenih stanova uplaćenih na osnovu Ugovora o korištenju ovih stanova za privremeni smještaj dužnosnika. Vlastiti prihod ostvaren po ovom osnovu **se nije** uplaćivao u budžet/proračun Federacije BiH. Tim za reviziju smatra da se zakup za smještaj dužnosnika ne bi trebao fakturirati bužetskim/proračunskim korisnicima i iskazivati kao prihod s obzirom da prema članu 2. Uredbe, Služba obavlja poslove održavanja stanova dužnosnika, a sredstva za rad Službe se osiguravaju u budžetu/proračunu.

- **Prihodi od pružanja usluga ostalima** u iznosu od 473.864 KM se odnose na prihode ostvarene po osnovu: uplate iz ranijih godina (1999. i 2000.) za komunalne i ugostiteljske usluge, uplate za čišćenje i održavanje, za izvršene usluge vođenja knjigovodstva državnim organima iz ranijih godina.

- **Ostali prihodi** u iznosu od 1,452.245 KM se odnose na prihode ostvarene po osnovu obavljanja ugostiteljskih usluga. Cijene ugostiteljskih usluga utvrđuje Direktor Službe po prethodno pribavljenom mišljenju Federalnog ministarstva Trgovine. Na utvrđene cijene saglasnost je dala Vlada Federacije BiH (Saglasnost Vlade F BiH br.287/201 od 05.07.2001. godine).

Prihodi ostvareni po ovom osnovu **se nisu** uplaćivali u budžet/proračun F BiH, u skladu sa članom 5. Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH.

Preporuka menadžmentu

- **Vlastite prihode usmjeravati u budžet/proračun u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu u F BiH i članom 5. Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela F BiH "Sl.novine F BiH", br. 15/97).**
- **Prihode priznavati u obračunskom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi.**
- **Razgraničiti transfere Vlade F BiH i Službe radi realnog iskazivanja bilansnih pozicija i uporedivosti izvještaja o izvršenju budžeta/proračuna.**

4.4.2. Rashodi

Ukupni ostvareni rashodi u 2001. godini iznose 8,223.682 KM, što u odnosu na planirana sredstva predstavlja povećanje od 15,58%.

Struktura ostvarenih i planiranih rashoda je sljedeća:

Ured za reviziju budžeta/proračuna FBiH

Red. Broj	POZICIJA	Planirani Rashodi	Ostvareni Rashodi	Iznos Prekoračenja	Index 4/3	Struktura 4/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	4,638.900	5,048.102	+ 409.202	108,82	61,38
	-bruto plaće i naknade	3,363.000	3,318.698	- 44.302	98,68	40,35
	-naknade troškova zaposlenih	1,275.900	1,729.404	+ 453.504	135,54	21,03
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	353.400	381.481	+ 28.081	107,94	4,64
3.	Izdaci za mat.i usluge	2,122.600	2,361.057	+ 238.457	111,23	28,71
	-putni troškovi	19.200	77.010	+ 57.810	401,10	0,94
	-izdaci za energiju	45.100	194.479	+ 149.379	431,22	2,36
	-izdaci za komunalne usluge	97.200	255.708	+ 158.508	263,07	3,11
	- nabavka materijala	1,631.400	1,250.385	- 381.015	76,64	15,20
	--izdaci za usluge prevoza i goriva	21.700	63.931	+ 42.231	294,61	0,78
	-unajmljivanje imovine i opreme	-	1.980	+ 1.980	-	0,02
	-izdaci za tekuće održavanje	126.100	366.554	+ 240.454	290,68	4,46
	-izdaci za osiguranje, bankarske usluge, usluge platnog prometa	20.100	51.482	+ 31.382	256,13	0,63
	-ugovorene usluge	85.100	96.533	+ 11.433	113,44	1,17
	-ugovorene usluge	76.700		(-) 76.700	-	-
	-neizmirene obaveze iz 2000. g. *)	-	2.995	+ 2.995	-	0,04
	-izdaci za kamate					
4.	Doznake nižim potroš. jedinicama	-	433.042	+ 433.042	-	5,27
	Ukupno tekući rashodi	7,114.900	8,223.682	+1,108.786	115,58	100,00
5.	Kapitalni izdaci	-	3,731.014	+3,371.014	-	-
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	7,114.900	11,954.696	+4,839.796	168,02	-

*) Iznos od 76.700 KM na ime neizmirenih obaveza iz 2000. godine je raspoređen na više pozicija.

*)U koloni 5 - Iznos prekoračenja, je iznos od 76.700 KM iskazan negativno, jer planska kategorija neizmirenih obaveza iz 2000. godine je iskazana u jednom iznosu, a ostvarenje je razvrstano prema pozicijama troška.

Planirana sredstva za bruto plaće (neto plaće i naknade, doprinosi iz plaća i porez na plaću) iznose 3,363.000 KM, a ostvareni rashodi za ove namjene iznose 3,318.698 KM, a u strukturi ukupnih rashoda učestvuju sa 40,35%.

Tim za reviziju je utvrdio da se obračun plaća vršio na bazi koeficijenata iz 1996. godine **što nije u skladu** sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u Federaciji BiH ("Sl.novine F BiH", br.13/98).

Planirani broj zaposlenih u Službi u budžetu/proračunu je 390, a doznaka sredstava iz budžeta/proračuna u 2001. godini za bruto plaće je izvršena za prosječno 486 zaposlenih. Revizijom je utvrđeno da je broj zaposlenih u odnosu na plan prekoračen za 23,07%.

U Službi je na dan 31.12.2001. godine bilo zaposleno **486 radnika** i to:

- zaposlenih na **neodređeno** vrijeme 255 radnika
- zaposlenih na **određeno** vrijeme 189 radnika
- zaposlenih na **neodređeno** vrijeme koji **nemaju** federalno rješenje *) 42 radnika

*) Članom 45 Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Službe predviđeno je da finansijsko-materijalno poslovanje određenog broja federalnih organa i tijela vodi Služba do uspostavljanja Trezora ili dok Vlada Federacije drugačije ne odredi.

Struktura doznačenih i ostvarenih **naknada troškova zaposlenih** je sljedeća:

	Doznačeno	Ostvareno	Prekoračenje
- naknade za prevoz na posao i sa posla	208.428 KM	242.492 KM	34.064 KM
- naknade za topli obrok	962.116 KM	914.139 KM	- 47.977 KM
- naknade za odvojeni život	2.278 KM	2.590 KM	312 KM
- regres za godišnji odmor	212.200 KM	212.148 KM	- 52 KM
- naknade za otpremnine zbog odlaska u penziju	1.800 KM	1.800 KM	-
- jubilarne nagrade	-	213.540 KM	213.540 KM
- pomoć u slučaju smrti, ili teže invalidnosti	41.209 KM	62.238 KM	21.029 KM
- pomoć za ostale slučajeve	5.077 KM	80.457 KM	75.380 KM
UKUPNO	1,433.108 KM	1,729.404 KM	296.296 KM

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju Tim za reviziju je utvrdio sljedeće:

- Da su planirana sredstva za ove namjene u iznosu od 1,275.000 KM, iz budžeta/proračuna je doznačeno Službi iznos od 1,433.108 KM, a ostvareno 1,729.404 KM **što u odnosu na plan predstavlja povećanje od 35,64%, a u odnosu na doznačena sredstva povećanje od 20,67%**. Povećanje u odnosu na doznačena sredstva iznosi 296.296 KM. Najveći iznos prekoračenja se odnosi na jubilarne nagrade koje nisu ni planirane ni doznačene, te pomoći za ostale slučajeve u okviru kojih se najveći iznos odnosi na isplatu jednokratne pomoći zaposlenim u visini od 100 KM po radniku. Isplata jubilarnih nagrada nije izvršena u jubilarnoj godini, već za neprekidan rad u organu uprave.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 2,361.057 KM, odnosno 11,23% više u odnosu na plan te čine 28,71% ukupno ostvarenih rashoda. Najveće stavke navedenih troškova čine:

- Nabavka materijala u ukupnom iznosu od 1,250.385 KM odnosi se na izdatke za: kancelarijski materijal, odjeću uniforme, hranu i prehrambeni materijal, materijal za pripremanje hrane, materijal za čišćenje i ostali materijal. Od ukupne nabavke materijala za nabavku i pripremanje hrane u ugostiteljskim objektima, se odnosi 66,11% odnosno 826.736 KM.

- Izdaci za tekuće održavanje u ukupnom iznosu od 365.554 KM koji se odnose na usluge opravki i tekućeg održavanja zgrada i opreme.

- Izdaci za komunalne usluge u iznosu od 255.708 KM i izdaci za električnu energiju u iznosu od 194.479 KM, odnose se dijelom na izdatke iz 2000. godine kao i izdatke iz 2001. godine.

U izdacima za tekuće održavanje, električnu energiju i komunalne usluge sadržani su izdaci koji se odnose na druge federalne organe zbog čega je došlo do prekoračenja na ovim pozicijama.

Doznake nižim potrošačkim jedinicama iskazane su u iznosu od 433.042 KM. Doznake se odnose na utrošena sredstva za rješavanje stambenih (kadrovskih) pitanja radnika u tijelima zakonodavne, izvršne i sudske vlasti države BiH - Federacije BiH (Odluka Vlade br.5/00 od 20.01.2000. godine). **Zbog nekompletnosti dokumentacije (nedostaju odluke, predračunska vrijdnost radova), Tim za reviziju nije mogao potvrditi osnovanost utrošenih sredstava u ove namjene. Isplata sredstava izvršena samo na osnovu ugovora sa izvođačem radova.**

Knjigovodstveno evidentiranje ovih sredstava je trebalo izvršiti na kontu Grantovi pojedincima, a ne doznake nižim potrošačkim jedinicama.

Preporuka menadžmentu

- Svi izdaci moraju biti utvrđeni u budžetu/proračunu i uravnoteženi sa prihodima i primicima u skladu sa članom 8. Zakona o budžetu/proračunu F BiH.
- U skladu sa članom 14. Zakona o budžetu/proračunu F BiH sa budžetskih/proračunskih računa se ne smiju isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni.
- Uskladiti broj zaposlenih u Službi sa planiranim brojem zaposlenih u budžetu/proračunu.
- Uskladiti Pravilnik o plaćama Službe sa Zakon o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave Federacije BiH ("Sl.novine F BiH", broj 13/98).

- Sva knjžena vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH, primjenjujući analitički kontni plan ("Sl.novine F BiH", broj 6/99).
- Neophodno je ispitati opravdanost ulaganja sredstava za rješavanje stambenih (kadrovskih) pitanja radnika. Prije realizacije utroška sredstava u ove namjene, knjigovodstvena dokumentacija mora biti kompletirana i iskontrolirana od strane odgovornih u Službi.

4.5. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2001. godine ukupna vrijednost stalnih sredstava Službe iznosi 58,777.577 KM.

Struktura stalnih sredstava je sljedeća:

Redni broj	O P I S	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST
1.	Zemljište	491	-	491
2.	Zgrade	57,135.590	-	57,135.590
3.	Namještaj	1,685.715	1,257.010	428.705
4.	Kompjuterska oprema	287.656	195.823	91.833
5.	Oprema za prenos podataka	158.602	104.169	54.433
6.	Motorna vozila	944.798	474.006	470.792
7.	Mašine, uređaji i instalacije	779.756	655.396	124.360
8.	Djela likovne umjetnosti	280.550	280.550	-
9.	Studije izvodljivosti (softwer)	39.960	-	39.960
10.	Oprema u pripremi	431.413	-	431.413
	UKUPNO	61,744.533	2,966.956	58,777.577

U toku 2001. godine uknjižena su stalna sredstva u iznosu od **19,723.392 KM**, a isknjiženo stalnih sredstava (poslovna zgrada) u iznosu od **83,306.245 KM**. Ovo isknjiženje je izvršeno po Rješenja Službe broj 01-23-1499/01 od 17.10.2001.godine. Naime, formiranjem zajedničkih institucija na nivou BiH i provođenjem Odluke o utvrđivanju kompleksa zgrada i zemljišta za smještaj institucija BiH, ("Sl.Glasnik BiH", br. 12/99), Služba je donijela Odluku da iz svojih poslovnih knjiga izvrši isknjiženje zgrade Ministarstog vijeća.

Uknjižena stalna sredstva-zgrade, koja su nabavljena u 2000. godini u iznosu od **15,666.802 KM** odnose se na:

- Zgradu Vlade u Mostaru 10,115.592 KM
- Stambeno poslovni objekat "Lipa" 4,966.012 KM
- Zgradu Američke ambasade-Objekat Vila Braun 585.198 KM

Uknjiženje stalnih sredstava-zgrade je izvršeno po preporuci Tima za reviziju iz 2000. godine.

”

Tim za reviziju je utvrdio da je izvršena nabavka stalnih sredstava kao i donacije stalnih sredstava u 2001. godini u iznosu od **4,056.590 KM** i to:

- nabavka zgrada 2,752.614 KM
- namještaj 75.286 KM
- kompjuterska oprema 70.327 KM
- oprema za prenos podataka 29.730 KM
- ostale kancelarijske mašine 37.232 KM
- motorna vozila 161.637 KM
- djela likovne umjetnosti (procjena vrijednosti) 279.500 KM
- mašine, uređaji i instalacije 29.531 KM
- studije izvodljivosti (softwer) 39.960 KM
- oprema u pripremi 431.413 KM
- donacija opreme 149.360 KM

Nabavka zgrada u iznosu od 2,752.614 KM se odnosi na sljedeća ulaganja:

- Objekat "Lipa" 1,621.823 KM
- Američka ambasada-"Vila Braun" 1,115.689 KM
- Zgrada Vlade F BiH u Mostaru 15.102 KM

Nabavka vozila u iznosu od 161.637 KM se odnosi na nabavku 2 vozila "AUDI" A4 1,9 TDI za potrebe prijevoza službenim vozilima visokih dužnosnika federalnih tijela. Sredstva za ovu namjenu nisu planirana u budžetu/proračunu F BiH za 2001. godinu. Nabavka vozila je izvršena iz **vlastitih prihoda**.

Djela likovne umjetnosti su iskazana u iznosu od 280.550 KM. Tim za reviziju je utvrdio da se **ne radi** o nabavci nego je u 2001. godini izvršena **procjena vrijednosti umjetničkih slika zbog nerealne vrijednosti** po kojoj su se vodile u knjigovodstvenim evidencijama. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da postoji zapisnik o procjeni vrijednosti umjetničkih slika.

Tim za reviziju je utvrdio da **nije izvršen** obračun amortizacije za studije izvodljivosti-softver u 100% iznosu u istoj godini u kojoj su i učinjene, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH ("Sl.novine F BiH", br.6/99).

Revizijom je utvrđeno da se sredstva (Klasa 0) i izvori sredstava (Klasa 5) u finansijskom izvještaju "Bilans stanja" **ne slažu** za iznos od 63.894 KM što je uvećalo izvore sredstava. Ovo uvećanje je nastalo zbog pogrešnog knjiženja zaliha materijala i sitnog inventara.

Preporuka menadžmentu

- **Nabavku stalnih sredstava predvidjeti planom budžeta/proračuna F BiH prema Zakonu o budžetu/proračunu F BiH.**
- **Obračun amortizacije (studija izvodljivosti-softver), vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH.**
- **Ispraviti pogrešna knjiženja i usaglasiti stanja na kontima stalnih sredstava i izvora sredstava.**

4.6. Novčana sredstva i kratkoročna potraživanja

Služba je izvršila popis novčanih sredstava i potraživanja na dan 31.12.2001. godine i konstatovala da se na računu Hercegovačke banke d.d. Mostar na dan 31.12.2001. godine nalaze blokirana sredstva u iznosu od 175.785,67 KM a odnose se od neuplaćene doprinose i obustave plaća radnika za mjesec mart 2001. godine u iznosu od 142.773 KM. Preostali dio sredstava su neutrošena sredstva.

4.7. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Služba **ima** neizmirenih obaveza u 2001. godini, u iznosu od 162.193 KM, od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi iznos od 142.773 KM (blokirana sredstva kod Hercegovačke banke d.d. Mostar) i 19.420 KM koji se odnosi na finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama. Isti ovi iznosi su iskazani i na obavezama i potraživanja.

5. RAČUNOVODSTVO

Finansijski izvještaji Službe sastavljeni su u skladu sa Zakonom o budžetu/proračunu F BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH. Izvještaji su iskazani u KM valuti i prezentirani su setom računovodstvenih iskaza.

Službe za zajednike poslove Vlade F BiH obavlja finansijsko-računovodstvene poslove za 21 Federalni i Državni organ uprave.

Služba je u 2001. godini sačinila Pravilnik o knjigovodstvu budžeta/proračuna Službe, kao i Pravilnik o finansijskom poslovanju. Nisu posebno uređene računovodstvene politike za specifično evidentiranje poslovnih događaja.

Kod knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena Služba nije u svim slučajevima postupala u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu.

Softver za vođenje knjigovodstva je bio jedinstven u 2001. godini za sve organe kojima Služba obavlja usluge vođenja knjigovodstva. Usluge vođenja knjigovodstva su regulisane Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Službe, na koji je Vlada F BiH dala saglasnost. Knjigovodstvena dokumentacija organa kojima se vodi knjigovodstvo, se nalazi u prostorijama Službe za zajedničke poslove Vlade F BiH.

Preporuka menadžmentu

Evidentiranje poslovnih promjena uskladiti sa Pravilnikom o knjigovodstvu. Prije evidentiranja poslovnih promjene obezbijediti kompletnu knjigovodstvenu dokumentaciju.

6. ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2001. godinu u Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH, Tim za reviziju upućuje na sljedeće:

- Nabavku stalnih sredstava predvidjeti planom budžeta/proračuna Federacije BiH prema Zakonu o budžetu/proračunu F BiH.
- Svi izdaci moraju biti utvrđeni u budžetu/proračunu i uravnoteženi sa prihodima i primicima u skladu sa članom 8. Zakona o budžetu/proračunu F BiH.
- Ne smiju se isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni budžetom/proračunom, u skladu sa članom 14. Zakona o budžetu/proračunu F BiH.
- Ne smiju se nenamjenski trošiti ostvareni vlastiti prihodi, već ih usmjeravati u budžet/proračun kako je propisano Zakonom o budžetu/proračunu Federacije BiH i članom 5. Uredbe o Službi za zajedničke poslove organa i tijela Federacije BiH.
- Prihode priznavati u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi u skladu sa članom 42. Pravilnika o knjigovodstvu.
- Sva knjigovodstvena evidentiranja vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna.
- Uskladiti Pravilnik o plaćama Službe sa Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave Federacije BiH.
- Uskladiti broj zaposlenih u Službi sa planiranim brojem zaposlenih u budžetu/proračunu kao i sa Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u Službi.
- Neophodno je ispitati opravdanost ulaganja sredstava za rješavanje stambenih (kadrovskih) pitanja radnika. Prije realizacije utroška sredstava u ove namjene, knjigovodstvena dokumentacija mora biti kompletirana i iskontrolirana od strane odgovornih u Službi.
- Uspostaviti Sistem internih kontrola koji podrazumjeva politike i procedure koje će usvojiti menadžment, za ostvarivanje ciljeva u smislu efikasnosti, efektivnosti, poslovne aktivnosti, usklađenosti sa zakonskim propisima, čuvanje sredstava, zaštita imovine, te tačnost i kompletnost računovodstvenih evidencija kao i pravovremene pripreme finansijskih informacija.
- Služba mora utvrditi JEDINSTVEN ugovor o iznajmljivanju stanova, naplati zakupnine i troškova održavanja stanova za smještaj dužnosnika.
- Zbog neracionalnosti i netransparentnog načina vođenja knjigovodstva u Službi za sve korisnike budžeta/proračuna, kao i zbog slabe koordinacije između Službe i budžetskih/proračunskih korisnika kojima Služba vodi knjigovodstvo, treba regulisati adekvatniji način rješavanja ovog pitanja posebno u sadašnjim uslovima kada je Federalni trezor preuzeo funkciju evidentiranja poslovnih promjena svih federalnih budžetskih/proračunskih korisnika.
- Ugostiteljske usluge koje obavlja Služba, moraju biti decidno zakonski regulisane a obzirom da Služba nije registrovana za obavljanje ugostiteljskih usluga, a pruža ugostiteljske usluge na principu poluotvorenog tipa. Isto tako regulisati da li u svim ugostiteljskim objektima budžetski/proračunski korisnici mogu koristiti ove usluge.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Služba za zajedničke poslove organa i tijela F BiH se očitovala po Izvještaju o izvršenoj reviziji za 2001. godinu. Tim za reviziju je razmotrio primjedbe date u očitovanju. Opravdane primjedbe su inkorporirane u konačnu verziju Izvještaja.

IZVJEŠTAJ SAČINILI:

1. _____
Anica Pudar, ovlašteni revizor
2. _____
Dunja Logo, revizor