



IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ REVIZIJI

SLUŽBE ZA ZAJEDNIČKE POSLOVE ORGANA I TIJELA FBiH

za 2015. godinu

Broj: 03-26/16

Sarajevo, svibanj 2016.



SADRŽAJ

I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE.....	1
II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
1. Uvod	1
2. Predmet, cilj i obim revizije	1
3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	1
4. Sustav internih kontrola i interna revizija	2
5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe	3
6. Proračun i izvješćivanje	4
7. Izvršenje proračuna.....	5
7.1 Prihodi i primici	5
7.2 Rashodi, izdaci i financiranje	6
8. Imovina, obveze i izvori sredstava	7
8.1 Stalna sredstva	7
8.2 Kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe	10
8.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja	12
9. Vanbilančna evidencija	12
10. Popis imovine, tražbina i obveza	13
11. Javne nabave	13
12. Komentar	14
III. REZIME DATIH PREPORUKA	1
IV. PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	1
1. PREGLED RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA ZA 2015. GODINU.....	1
2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE	2



I. NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Račun prihoda i rashoda, Bilance stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) **Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH** na dan 31. prosinac 2015. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja 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 danim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH je odgovorno i za poslovanje sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa temeljem kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim 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 izvješća.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske informacije i transakcije, po svim bitnim pitanjima, sukladne sa odgovarajućim zakonskim i drugim 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 revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

1. **Građevinski objekti: JP Geodetski zavod, Dom odmora „Trpanj“, zgrada Predsjedništva BiH, Carinska uprava i Elektroprivreda BiH, nisu iskazani temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava (točka 8.1. Izvješća);**
2. **Popis stalnih sredstava, tražbina i obveza nije izvršen sukladno važećim propisima (točka 10. Izvješća).**



Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje mogu imati stavke opisane u „Osnovi za izražavanje mišljenja“, finansijska izvješća Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH u tijeku 2015. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Isticanje predmeta

Bez utjecaja na izraženo mišljenje skrećemo pozornost na slijedeće:

- Odlukama i zaduženjima Vlade FBiH, Službi je dato u nadležnost upravljanje i evidentiranje imovine prijašnjeg FMO i Zavoda za platni promet, kao i druge imovine preuzete odlukama Vlade FBiH. Obzirom da još uvijek nije donesen Zakon o državnoj imovini na nivou BiH, Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH ni u narednom periodu neće okončati pokrenute aktivnosti, bez aktivnog učešća i podrške Vlade FBiH i drugih nadležnih institucija. Navedeno je značajno zbog do sada uloženi sredstava u imovinu koja nije u vlasništvu Vlade FBiH, neosnovanog povećanja stalnih sredstava Službe, kao i potencijalnih obveza temeljem navedenog i pokrenutih tužbi protiv Vlade FBiH i Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH (točke 5 i 8.1. Izvješća).
- Troškovi zakupa poslovnih prostora za smještaj organa i tijela Federacije BiH u Sarajevu i Mostaru, koji se planiraju se i realiziraju na teret Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, povećani su temeljem Odluka Vlade FBiH i ugovora o zakupu poslovnih prostora. Služba, samostalno, bez aktivnog učešća i podrške Vlade FBiH i drugih nadležnih institucija, neće moći trajno riješiti smještaj federalnih institucija u Sarajevu i Mostaru i smanjiti troškove zakupa (točka 7.2 Izvješća).

Sarajevo, 31.03.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora
Dragan Kolobarić. dipl. oec.

Generalni revizor
Dževad Nekić, dipl.oec.

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

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), („Službene novine FBiH“, broj 15/97, 46/06, 10/07, 17/09 i 12/14). Prema naprijed navedenoj Uredbi, Služba vrši poslove za potrebe Vlade FBiH i njene urede, federalna ministarstva i druga tijela federalne uprave, Parlamenta FBiH i Urede predsjednika i dopredsjednika FBiH. Pored navedenih Služba može obavljati poslove i za potrebe drugih federalnih tijela, na njihov zahtjev i uz suglasnost Vlade FBiH, a na temelju pismeno sačinjenog ugovora kao i za tijela Bosne i Hercegovine po posebnom sporazumu između Vlade FBiH i Vijeća ministara BiH.

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

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

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Službe za vršenje poslova i zadataka iz nadležnosti Službe predviđeno je ukupno 500 izvršioaca. Proračunom FBiH za 2015. godinu sredstva su odobrena za 463 uposlenika a na dan 31.12.2015. godine uposleno je 426 što je u odnosu na 2014. godinu manje za 23.

Sjedište Službe je u ulicu Marka Marulića broj 2.

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finacijska izvješća Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Službe na dan 31.12.2015. godine, izvršenje proračuna 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 finacijska izvješća sačinjena sukladno sa posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije u studenom 2015. godine i ožujku 2016. godine.

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

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju institucija u FBiH je izvršio reviziju finacijskih izvješća Službe za 2014. godine, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje sa rezervom o finacijskom poslovanju i usklađenosti sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću za 2014. godinu su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Služba je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i 28.09.2015. godine obavijestila Ured o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvješću za 2014. godinu.

U postupku revizije izvršeno je praćenje realizacije datih preporuka i utvrđeno je da je Služba **postupila** po datim preporukama koje se odnose na:

- evidentiranje rashoda i izdataka temeljem komunalne naknade (rente) iz ranijeg perioda.

Služba je **djelimično postupila** po datim preporukama koje se odnose na:

- poboljšanje funkcioniranja sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i realizacije odluka Vlade FBiH;
- pokretanje tužbi protiv zakupaca poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i drugih bespravnih korisnika, kao i temeljem datih kredita, a radi osiguranja priliva novčanih sredstava po osnovu izvršenih usluga;
- na rješavanje pitanja preuzetih stanova od prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane i provođenja Akcionih planova za sprovođenje generalnih mjera radi prevencije povreda utvrđenih presudama Evropskog suda za ljudska prava u Strazburu;
- rješavanje problematike preuzetih nekretnina i pokretne imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, a u suradnji sa Vladom FBiH i drugim nadležnim institucijama;
- uspostavljanje registra cjelokupne preuzete imovine Prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane;
- obezbjeđenje relevantne dokumentacije o vlasništvu preuzetih nekretnina Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji i knjigovodstveno evidentiranje istih;
- postupak dobivanja urbanističke suglasnosti i građevinske dozvole za izgradnju objekta za smještaj federalnih institucija u Mostaru (Hotel Hercegovina).

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

- uspostavljanje interne revizije sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- obračun i isplate za rad u povjerenstvima;
- iskazivanje stalnih sredstava u Glavnoj knjizi riznice i finansijskim izvješćima sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, tj. na osnovu vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava;
- zaštitu izvršenih ulaganja u objekte Dom odmora Trpanj, Velike sale i prateće objekte u zgradi Parlamenta FBiH, JP Geodetski zavod BiH i u druge objekte koji nisu u vlasništvu FBiH, u cilju definiranja karaktera ulaganja;
- sistematsko i trajno rješavanje smještaja federalnih institucija za koje se plaćaju troškovi zakupa;
- naplatu ostataka (neevidentiranog) duga prema dobavljačima energenata iz prethodnog perioda;
- obavljanje popisa i usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i ostalim propisima.

4. Sustav internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava internih kontrola u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji utvrđena je unutarnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta sa uvjetima za njihovo obavljanje i brojem izvršitelja, rukovođenje Službom i organizacijskim jedinicama i odgovornosti u rukovođenju, stručni kolegij, suradnja 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 utvrđena potreba za ukupno 500 izvršitelja, od čega 9 rukovodećih državnih službenika (direktor, tajnik i 7 pomoćnika direktora), 41 ostalih državnih službenika i 450 namještenika. Na dan 31.12.2015. godine u Službi je bilo uposleno 426 državnih službenika i namještenika.

Pravilnikom o internoj kontroli uređeni su upravljački, administrativni i računovodstveni kontrolni postupci, postupci informiranja, komunikacija i nadgledanja. Procijenjeni su stupnjevi rizika od nastanka greške i nepravilnosti, pri čemu je za najveći broj aktivnosti Službe procijenjen visok stupanj rizika.

Provedenom revizijom finansijskih izvješća za 2015. godinu utvrđeni su određeni propusti temeljem kojih se ne može potvrditi da je u potpunosti uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola.

Navodimo nedovoljno funkcioniranje sustava internih kontrola u dijelu: zaključivanja ugovora o djelu za poslove propisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Službe; nepoštivanja odredbi Zakona o porezu na dohodak za naknade uposlenika koje nisu imale tretman plaće; provođenja postupaka javnih nabavi sukladno propisima i nedosljedne primjene Pravilnika o popisu stalnih sredstava, obveza i tražbina.

Tijekom revizije prezentirana je izjava o fiskalnoj odgovornosti koja je urađena sukladno članku 2. i članku 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popinjavanja i predaji izjave o fiskalne odgovornosti.

Poboljšati sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

Interna revizija

Sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH rukovoditelj organizacije je odgovoran za uspostavljanje i funkcioniranje adekvatnog i efikasnog finansijskog upravljanja i sustava internih kontrola. Prema Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, Služba je bila obvezna uspostaviti jedinicu za internu reviziju, a Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizirano je radno mjesto samostalnog izvršioaca, stručnog savjetnika za poslove interne revizije.

Provedenom revizijom utvrđeno je da ni u 2015. godini nije osnovana jedinica za internu reviziju, niti je popunjeno radno mjesto stručnog savjetnika za poslove interne revizije. Obzirom na navedeno, nije osigurano nadgledanje, praćenje i relevantno izvještavanje o funkcioniranju internih kontrola u cilju identificiranja slabosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje.

Uspostaviti funkciju interne revizije sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti Službe

Poslovi vođenja evidencije o nekretninama na kojima pravo raspolaganja imaju federalna tijela su, sukladno Uredbi o Službi za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, dani u nadležnost Službi. Koncem 2014. godine, putem firme „Imperium“ doo Tuzla, izrađen je i implementiran softver za evidenciju podataka o nekretninama „registar nekretnina“, odnosno imovine preuzete od prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane. Tijekom revidirane godine vršen je unos podataka o nepokretnostima u navedenu bazu podataka, ali isti do završetka revizije nije okončan za stanove bivše JNA i bivšeg Ministarstva obrane FBiH.

Odlukom Vlade FBiH od 29.12.2005. godine i Zaključkom Vlade FBiH od 27.07.2006. godine Služba je trebala preuzeti poslove u vezi sa nepokretnom i pokretnom imovinom prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane. 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, poslovne prostore, garaže i drugu neperspektivnu vojnu imovinu.

U postupku revizije za 2015. godinu utvrđeno je da Služba nije okončala aktivnosti utvrđene navedenim zaključkom Vlade FBiH, te izdvajamo slijedeće:

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

Služba je 18.02.2016. godine Vladi dostavila Informaciju o stanovima iz stambenog fonda prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, gdje je, pored ostalog, navela aktivnosti Prvostupanijskog stambenog povjerenstva po podnesenim zahtjevima i aktivnosti na provođenju Akcionog plana Vlade FBiH radi prevencije povreda utvrđenih presudama Evropskog suda za ljudska prava. Također, navedeni su i problemi u radu koji se odnose na neusklađenost zakonskih odredbi (Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Zakon o prestanku primjene Zakona o napuštenim stanovima, Presude Evropskog suda za ljudska prava u predmetima „Branimir Đokić protiv BiH“ i „Mago i drugi protiv BiH“, pojedine odluke i rješenja Ustavnog suda

BiH); nenadležnost Službe za rješavanje po više od 100 zahtjeva ranijih nosilaca stanarskih prava koji nisu vratili stanove u posjed i kojima je odlukama Ustavnog suda BiH utvrđena povreda prava na imovinu za isplatu naknade za stan; te istakla **moгуće opterećenje Proračuna FBiH u približnom iznosu od 90.000.000 KM** ako bi se ranijim nosiocima stanarskih prava koji u FBiH nisu vratili stanove u posjed prihvatila isplata naknade u iznosu od 1000 EUR/m², kako je to određeno u presudi Evropskog suda za ljudska prava u predmetu „Branimir Đokić protiv BiH“. **Bitno je istaći da je Vlada FBiH navedenu informaciju Službe usvojila Zaključkom 04.03.2016. godine, ali istim nije dala prijedloge niti utvrdila mjere i aktivnosti za prevazilaženje nastalih problema u radu Službe u cilju bržeg i efikasnijeg rješavanja po zahtjevima stranaka i sprječavanja odliva javnog novca.**

Prema evidenciji **poslovnih prostora** prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane Služba je na dan 31.12.2015. godine pravo upravljanja i korištenja imala nad 236 poslovnih prostora. Prema prezentiranoj dokumentaciji u revidiranoj godini je za samo 52 poslovna prostora fakturirana zakupnina, za 84 poslovna prostora utuženi su korisnici istih zbog neplaćanja zakupnine, 60 poslovnih prostora dodijeljeno je na privremeno korištenje bez naknade (odlukama Vlade FBiH 58 i odlukama prijašnjeg FMO-a 2). Preostalih 40 poslovnih prostora odnosi se na prostore za koje postoje indicije da su otkupljeni i po istom osnovu je tužena FBiH (18), slobodne prostore koji nisu dodijeljeni (18) i prostore čiji imovinsko-pravni status nije riješen (4). Za prostore čiji su korisnici utuženi zbog neplaćanja zakupnine na dan 31.12.2015. godine prezentirana je dokumentacija o ukupnim tražbinama po ovom osnovu u iznosu od 5.663.171 KM što je za 6% više u odnosu na prethodnu godinu. Također, određeni korisnici ovih poslovnih prostora i dalje koriste iste i onemogućavaju Službi ulazak u posjed. **Bitno je istaći da se za veći dio navedenih poslovnih prostora, od momenta utuženja, ne vrši fakturisanje temeljem izdavanja u zakup, niti se tražbine evidentiraju, što utiče na nevjerodostojno iskazivanje istih u financijskim izvješćima revidirane godine.**

U evidenciji Službe nalazi se 190 **neperspektivnih lokacija vojne namjene** na području FBiH (kasarne, skladišta, zemljišta, tuneli i drugi objekti), od čega je 75 lokacija preuzeto, 22 lokacije su i dalje u posjedu Ministarstva obrane BiH (u okviru istih 2 lokacije su djelimično preuzete), a 95 lokacija nije preuzeto. Navedene lokacije se odlukama Vlade FBiH, na prijedlog Službe, dodjeljuju na korištenje, a prema prezentiranim podacima, u revidiranoj godini na korištenje je dodijeljeno 9 nekretnina, a Komisija za primopredaju i kontrolu korištenja lokacija vojne namjene na kojima je pravo upravljanja i korištenja imalo prijašnje FMO na 9 lokacija je izvršila pregled i kontrolu korištenja, te zapisničku primopredaju na 4 lokacije.

Služba je 12.01.2016. godine Vladi dostavila Informaciju o poslovnim prostorima prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i neperspektivnim lokacijama vojne namjene koju je Vlada FBiH usvojila Zaključkom 22.01.2016. godine. **Bitno je istaći da Služba u navedenoj Informaciji nije dala prijedlog mjera u cilju naplate tražbina od izdavanja u zakup poslovnih prostora i ulaska u posjed prostora za koje se ne plaća zakupnina, niti je predložila poduzimanje konkretnih aktivnosti u cilju konačnog postupanja po Zaključku Vlade FBiH, kojim joj je u nadležnost data nepokretna imovina prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane. Također, Vlada FBiH je navedenu Informaciju samo usvojila, i nije dala prijedloge niti utvrdila mjere i aktivnosti o naprijed navedenom.**

U 2015. godini, na prijedlog Službe, Vlada je donijela 7 odluka o davanju na korištenje dijela ostale pokretne imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, a 08.01.2016. godine Odluku o odobravanju prodaje 23 motorna vozila prijašnjeg FMO, što nije završeno do okončanja revizije.

U suradnji sa Vladom FBiH i drugim nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na donošenju zakonskih propisa i drugih akata vezanih za konačno rješavanje imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH, koja je 2006. godine data u nadležnost Federaciji BiH.

6. Proračun i izvješćivanje

Proračunom Federacije BiH za 2015. godinu Službi je odobreno 17.713.230 KM, a Rebalansom proračuna sredstva su umanjena na 17.274.559 KM. U okviru odobrenih sredstava, namjenski prihodi su planirani u iznosu od 972.511 KM, od čega se na prihode od ugostiteljskih usluga odnosi 850.000 KM, prihode od iznajmljivanja 121.000 KM i kamate na depozite 1.511 KM.

Uvidom u Godišnja računovodstvena izvješća za 2015. godinu utvrđeno je da ista u dijelu planiranog proračuna nisu popunjena sukladno propisima, te da dostavljeno tekstualno izvješće ne sadrži obrazloženje

izvršenja proračuna i analize kako je to propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, a što se posebno odnosi na analizu tražbina i obveza.

Godišnja izvješća i tekstualni dio uz ista popunjavati i sačinjavati sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Pregled planiranog i izvršenog proračuna dat je u Prilogu br. 1. Izvješća (Pregled rashoda).

7. Izvršenje proračuna

U financijskim izvješćima ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2015. godini, iskazani su u iznosu od 15.545.246 KM, što je u odnosu na rebalansom odobrena sredstava 17.274.559 KM manje za 1.729.313 KM.

U tijeku 2015. godine iz tekuće pričuve Vlade FBiH odobreno je 159.486 KM. Odlukom Vlade od 20.08.2015. godine odobreno je 54.050 KM za priključenje dijela objekta Higijenskog zavoda na toplifikacioni sustav KJKP Toplane, ali isto nije realizirano do kraja proračunske godine a nastavak aktivnosti će biti u 2016. godini. Odlukom od 03.12.2015. godine odobreno je 105.436 KM za adaptaciju i opremanje „Vile Braun“ za potrebe smještaja Predsjednika FBiH a realizirano je 96.292 KM.

Struktura rashoda i izdataka je sljedeća: primanja uposlenih 9.631.264 KM, izdaci za materijal, sitni inventar i usluge 5.691.200 KM i nabava stalnih sredstava 230.122 KM.

7.1 Prihodi i primici

Ukupni neporezni prihodi u financijskim izvješćima iskazani su u iznosu od 2.271.172 KM. Najvećim dijelom odnose se na prihode od pružanja javnih usluga iskazane u iznosu od 2.118.664 KM (prihodi od pružanja usluga drugim razinama vlasti 1.250.355 KM i prihodi po osnovu ugostiteljske djelatnosti 868.309 KM). Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine iskazani u iznosu od 131.689 KM, ostali prihodi od imovine 20.719 KM, a novčane kazne 100 KM.

Prihodi od pružanja usluga drugim razinama vlasti iskazani su u iznosu od 1.250.355 KM i odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a 1.020.750 KM od čega je 6.577 KM po tužbama iz ranijeg perioda, prihode od zakupa civilnih poslovnih prostora, stanarina i spremanja radnog prostora 190.261 KM, prihode od naplaćenih sumnjivih i spornih tražbina 36.890 KM i ostale prihode 2.454 KM.

Prihodi od ugostiteljske djelatnosti iskazani su u iznosu od 868.309 KM. U revidiranoj godini, po navedenom osnovu na stvarno ostvarene prihode od pružanja ugostiteljskih usluga odnosi se 623.014 KM što zajedno sa 265.514 KM prihoda od internih transakcija čini 888.528 KM ukupnih prihoda po ovom osnovu. Sukladno Napatku o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima sa posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru jedinstvenog računa riznice, navedeni prihodi su uvećani za 245.296 KM što je preneseno sa pozicije kratkoročno razgraničenih prihoda, te umanjeni za 321.436 KM neutrošenih namjenskih sredstava, koja su na kraju revidirane godine prenesena na kratkoročno razgraničene prihode. Na dan 31.12.2015. godine stanje sredstava na namjenskom podračunu iskazano je u iznosu od 425.975 KM, a obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 104.539 KM.

Odlukom Vlade FBiH od 08.05.2012. godine data je saglasnost Službi o izdvajanju javnih sredstava temeljem pružanja ugostiteljskih usluga na poseban namjenski transakcijski račun u okviru Jedinstvenog računa riznice za nabavu ugostiteljskih roba, opreme, sitnog inventara, materijala za čišćenje i nabavu odjeće i uniformi iz djelatnosti pružanja ugostiteljskih usluga. Za potrebe rada Servisa ugostiteljstva utrošeno je 529.143 KM (nabava hrane i prehrambenog materijala 474.640 KM, nabava opreme 37.060 KM, materijal za čišćenje 31.396 KM, tekuće održavanje 15.355 KM, nabava odjeće i uniformi 6.997 KM i sitan inventar 754 KM). Navedenom Odlukom Vlade FBiH nisu obuhvaćeni troškovi tekućeg održavanja ugostiteljske opreme koji se financiraju iz ostvarenih prihoda od ugostiteljske djelatnosti, kao ni troškovi plaća za 93 uposlenika Servisa za poslove ugostiteljstva, koji se financiraju iz proračunskih sredstava.

Prihodi od internih transakcija iskazani su u iznosu od 295.969 KM od čega se na prihode od ugostiteljske djelatnosti odnosi 265.514 KM, dok ostali prihodi od internih transakcija iznose 30.455 KM.

7.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Službe za 2015. godinu, rashodi i izdaci iskazani su 15.545.246 KM.

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 5.683.861 KM. U okviru ovih izdataka **na troškove unajmljivanja prostora** odnosi se 3.056.980 KM, troškove energenata (električna energija, centralno grijanje, lož ulje, plin, voda, smeće) u objektima kojima upravlja Služba 1.001.471 KM, nabavu materijala 630.553 KM, ugovorene usluge 357.912 KM, komunikacijske usluge 264.338 KM, tekuće održavanje 255.998 KM, usluge prevoza 51.138 KM, osiguranje i bankarske usluge 43.726 KM i putne troškove 21.744 KM.

Izdaci za unajmljivanje prostora iskazani su u iznosu od 3.056.980 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 470.677 KM.

Za **smještaj federalnih institucija sa sjedištem u Sarajevu** zaključeno je 9 ugovora o zakupu poslovnih prostora i iskazano **2.350.511 KM**, i to 1.652.366 KM za smještaj 4 ministarstva i 3 druga proračunska korisnika (zakupodavac Unipromet dd Sarajevo), 371.740 KM za Vladu FBiH i druge institucije (zakupodavac Socijaldemokratska partija), te 326.405 KM za 3 proračunska korisnika temeljem ugovora sa različitim zakupodavcima.

U postupku revizije utvrdili smo da je većina ugovora iz ranijeg perioda ili su temeljem Odluka Vlade FBiH zaključeni novi ili aneksi postojećih ugovora o zakupu, kojima je produžen rok trajanja ugovora, cijena zakupa je iznosila od 13,80 do 18,00 KM/m². Budžetom za 2015. godinu, na osnovu Zaključka Vlade od 29.10.2014. godine, sredstva za potrebe smještaja Vlade i federalnih institucija, planirana su na pozicijama Službe. Sukladno navedenom Zaključku, Služba je 27.04.2015. godine zaključila ugovor sa Socijaldemokratskom partijom, kojim je regulisano da će Vlada FBiH koristiti 3.709,34 m² poslovnog prostora i 587,07 m² prostora, koji se odnosi na podrumski, garažni i prostor hangara, po cijeni od 41.304,50 KM mjesečno, sa uračunatim porezom na dodatnu vrijednost. Realizacija Ugovora u prvom kvartalu 2015. godine se izvršavala sa pozicije Vlade FBiH (zbog privremenog financiranja), a nakon toga sa pozicije Službe. Temeljem Odluke Vlade FBiH, za smještaj Federalnog pravobraniteljstva, 10.04.2015. godine zaključen je ugovor sa Privrednom bankom d.d. Sarajevo za zakup poslovnih prostorija (573 m²), uz mjesečnu naknadu 10.308 KM (18 KM/m²).

Temeljem 3 ugovora o zakupu poslovnog prostora za **smještaj federalnih institucija sa sjedištem u Mostaru** (4 ministarstva i Porezna uprava), iskazano je ukupno **705.392 KM**. Služba je, nakon provedenog javnog poziva, u ime Vlade FBiH, zaključila ugovore o zakupu poslovnih prostora za 2015. godinu. Zakupodavci su lica sa kojima su i u ranijim periodima zaključivani ugovori, a cijena zakupa iznosila je od 13,85 do 14,40 KM/m².

Vlada FBiH je Rješenjem od 01.10.2015. godine formirala **Interresornu radnu grupu za pripremu prijedloga trajnog smještaja federalnih organa i tijela u Sarajevu i Mostaru** i prijedloga za rješavanje pitanja ostalih nekretnina koje su u vlasništvu ili posjedu Vlade FBiH i drugih federalnih institucija. Radna grupa je radila u periodu 02.11.2015. godine do 04.02.2016. godine. Vlada FBiH je 12.02.2016. godine prihvatila Izvješće interresorne grupe, kao i prijedlog da za trajni smještaj federalnih organa i tijela u Mostaru, bude zgrada tzv. „Staklene banke“ u Mostaru, da se formira Radna grupa koja će realizirati navedeno, odnosno utvrditi status predloženog objekta, imovinsko-pravne činjenice, izvršiti analizu, te dati prijedlog. Za smještaj federalnih organa i tijela u Sarajevu, utvrđeno je da se izvrši najam zgrade „Energoinvest“, te ukoliko se stvore uvjeti za preuzimanje/kupovinu zgrade da navedeno rješenje postane trajno, a u suprotnom rješenje je izgradnja nove zgrade. Također, Vlada je Zaključkom formirala radne grupe da u roku od 15 dana sačine analizu i daju prijedlog po navedenom. **Do okončanja revizije nije prezentirano da su Radne grupe okončale svoje zadatke.**

Obzirom na naprijed navedeno, može se zaključiti da su Služba i Vlada FBiH, kao i prethodnih godina, odlučivale po pojedinačnim zahtjevima za smještaj određenih federalnih institucija, te da nisu imale sistemski pristup u osiguranju trajnog smještaja federalnih institucija, a sa ciljem postizanja ušteta u proračunu. Iako su pokrenute određene aktivnosti na iznalaženju rješenja isto nije rezultiralo konkretnim rješenjima u 2015. godini.

U suradnji sa Vladom FBiH pristupiti sistematskom i trajnom rješavanju smještaja federalnih institucija.

Ugovorene usluge iskazane su u iznosu od 357.912 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 249.993 KM. U okviru istih na troškove za PDV odnosi se 231.500 KM, za rad u povjerenstvima 34.570 KM, ostali izdaci za samostalne djelatnosti 18.914 KM i usluge objavljivanja tendera i oglasa 10.426 KM.

Izdaci za naknade za rad u povjerenstvima iskazani su u neto iznosu od 34.570 KM. U okviru navedenih izdataka na troškove za rad u povjerenstvima formiranih za poslove vezano za imovinu prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane odnosi se 23.560 KM, redovan godišnji popis 9.020 KM, provođenje postupka licitacije 1.000 KM, javne nabave 740 KM i prijem uposlenika 250 KM. Najveći izdaci odnose na povjerenstva vezano za rad prvostupanjskog i drugostupanjskog stambenog povjerenstva za dodjelu zamjenskih stanova, obnovu ranije zaključenih ugovora o korištenju stanova i dodjelu stanova na korištenje iz stambenog fonda prijašnjeg FMO-a 21.760 KM (19.040 KM za prvostupanjsko i 2.720 KM za drugostupanjsko povjerenstvo). Zatim, za povjerenstvo za kontrolu korištenja stanova i uvođenje u posjed stana iz stambenog fonda prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane (1.200 KM) i povjerenstvo za kontrolu korištenja stanova i uvođenje u posjed preuzimanja i pečačenja poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane (600 KM), koja su formirana od uposlenika i spoljnih suradnika na temelju Uredbe o dodjeli zamjenskih stanova, obnovi ranije zaključenih ugovora o korištenju stanova.

Iako su povjerenstva formirana sukladno propisima i isplate vršene sukladno Uredbi o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca Federalnih organa državne službe, smatramo da isplate za rad u povjerenstvima nisu opravdane jer se odnose na obavljanje poslova koji su u nadležnosti Službe. Također, nisu poštovane odredbe članka 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak jer isplate uposlenicima nisu imale tretman plaće.

Izdaci po osnovu sklopljenih ugovora o djelu za angažiranje vanjskih suradnika iskazani su u neto iznosu od 18.914 KM, što je u odnosu na predhodnu godinu više za 10.179 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatirali smo da su ugovori o djelu u 2015. godini **zaključivani sa jednim vanjskim suradnikom za redovne poslove predviđene Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Službe (izrada planova pružanja usluga prijevoza, rješavanje zahtjeva korisnika usluga, garažiranje vozila, priprema tenderske dokumentacije itd.).** Prema naprijed navedenom, ugovori o djelu su zaključivani za poslove propisane Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji, što je u suprotnosti sa postojećim zakonskim propisima.

Preispitati opravdanost isplata zaposlenicima po osnovu rada u povjerenstvima za poslove iz nadležnosti Službe, obračun istih uskladiti sa odredbama Zakona o porezu na dohodak, te poduzeti aktivnosti u cilju ukidanja istih.

Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove za koje su zakonskim propisima uređene mogućnosti zaključivanja istih.

8. Imovina, obveze i izvori sredstava

Služba je na dan 31.12.2015. godine u financijskim izvješćima iskazala imovinu u iznosu od 59.850.690 KM, od čega se na stalna sredstva odnosi 56.135.015 KM, na kratkoročne tražbine 1.691.257 KM, kratkoročne plasmane 214.253 KM, kratkoročna razgraničenja 31.274 KM, financijske obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama 1.776.039 KM i novčana sredstva 2.852 KM.

Obveze i izvori sredstava iskazani su u iznosu od 59.850.690 KM, a čine ih kratkoročne obveze i razgraničenja u iznosu 3.682.671 KM i izvori stalnih sredstava u iznosu 56.168.019 KM.

Pregled stanja imovine, obveza i izvora sredstava dat je u Prilogu br. 2. Izvješća (Bilanca stanja).

8.1 Stalna sredstva

Stalna sredstva su na dan 31.12.2015. godine iskazana kako slijedi: nabavna vrijednost stalnih sredstava 71.986.516 KM, otpisana vrijednost od 15.851.501 KM i sadašnja vrijednost 56.135.015 KM.

U Glavnoj knjizi riznice evidentirano je **zemljište** u vrijednosti od 3.200.038 KM, od čega se 3.199.546 KM odnosi na zemljište Hotela „Hercegovina“ u Mostaru. Iznos od 491 KM odnosi se na zemljište pod nazivom „Park“ u površini od 3.920 m². Na Izvodu iz posjedovnog lista broj 480 (posjednik je Bosna i Hercegovina) u Katastarskoj općini Sarajevo VII navedena je parcela „Klub poslanika“ u ukupnoj površini od 5.055 m², koja se

sastoji od kuće i zgrade, dvorišta i oranice. Za navedeno zemljište (491 KM) Služba ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu iste u korist Federacije BiH ili Službe.

Hotel „Hercegovina“ Mostar evidentiran je temeljem kupoprodajnog ugovora iz 2007. godine (za izgradnju nove zgrade Vlade FBiH). U postupku izdavanja urbanističke suglasnosti za izgradnju poslovnog objekta, koji je pokrenut u svibnju 2011. godine po zahtjevu Službe, upućivano je više žalbi na akte nadležnog organa. Iako je presudom Kantonalnog suda u Mostaru (14.05.2013. godine), kao neosnovana, odbijena tužba HNK „Branitelji“ Mostar, ističemo da još **nije okončan postupak izdavanja urbanističke suglasnosti**. Odjel za urbanizam i gradnju Grada Mostara je 22.06.2015. godine obavijestio Službu da je u tijeku ponovni postupak izdavanja urbanističke suglasnosti za izgradnju poslovnog objekta u Mostaru, kao i da će se 14.07.2015. godine obaviti izjašnjenje na utvrđeno činjenično stanje i dostavljeno stručno mišljenje u predmetnom zahtjevu. Dana 19.01.2016. godine, Služba je obaviještena da je u tijeku saslušanje zainteresiranih stranaka radi izjašnjenja na utvrđeno činjenično stanje, nakon čega će isti obavijestiti Službu o poduzetim radnjama u predmetnom postupku.

Građevine su iskazane u iznosu od 63.228.981 KM nabavne vrijednosti i 10.970.580 KM ispravke vrijednosti građevina. Sadašnja vrijednost građevina na dan 31.12.2015. godine iskazana u iznosu od 52.258.401 KM i ista čine 93% ukupne vrijednosti stalnih sredstava. U odnosu na prethodnu godinu građevine su iskazane u manjem iznosu za 3.199.546 KM, koliko je sa pozicije zgrada preknjiženo na poziciju zemljišta, a odnosi se na zemljište Hotela Hercegovina u Mostaru. U okviru građevina, zgrade su iskazane u iznosu od 63.106.849 KM, a stanovi 122.132 KM (sadašnja vrijednost 52.155.189 KM i 103.212 KM).

U postupku revizije, a kako je to konstatovano i prethodnih godina, utvrđeno je da su **na poziciji zgrada evidentirani objekti nabavne vrijednosti 45.708.744 KM (37.837.046 KM sadašnje vrijednosti) za koje Vlada FBiH i Služba nemaju uknjiženo pravo vlasništva**. Navedeno se odnosi na zgradu Kluba poslanika, Carinske uprave, Predsjedništva, Zavoda za statistiku, Pravosudnih organa, Pravosudne palate, Federalne agencije za CZ, Elektroprivrede, Geodetskog zavoda, salu u zgradi Parlamenta FBiH i objekat „Dom odmora“ Trpanj. Također, ni za **stambene objekte** (dva stana u Zagrebačkoj ulici u Sarajevu) nabavne vrijednosti **122.132 KM** nisu osigurani dokazi o vlasništvu nad istima.

Posebno ističemo ulaganja sredstava, na osnovu odluka Vlade FBiH, u periodu 2007-2009 godine koja su izvršena u cilju rekonstrukcije i adaptacije državne imovine, a prije pribavljanja odluka o izuzimanju od privremene zabrane raspolaganja državnom imovinom, za čije donošenje je nadležno Vijeće ministara BiH – Komisija za državnu imovinu. Naime, Zakonom o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom propisano je da je ništavan svaki akt, odluka, ugovor ili bilo koji drugi akt kojima se raspolaže imovinom na koje je pravo upravljanja i raspolaganja imala SR BiH do 31.12.1991. godine, a koja se na dan donošenja Zakona smatra vlasništvom ili posjednikom bilo kojeg nivoa vlasti ili javne organizacije.

Kao primjer za navedeno, izdvajamo ulaganja u slijedeće objekte: **JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo (nabavne vrijednosti 3.197.192 KM), „Dom odmora“ Trpanj i osnivanje trgovačkog društva „Riva Trpanj“ doo Trpanj (467.800 KM) za koji je u 2012. godini pokrenut postupak stečaja i likvidacije, te ulaganja na adaptaciji Velike sale i pratećih prostora u zgradi Parlamenta FBiH (nabavne vrijednosti 1.820.399 KM)**. Ističemo da Zakon o državnoj imovini na nivou BiH, kojim će biti konačno riješeno pitanje imovine bivše SR BiH i SFRJ, još uvijek nije donesen, iako je u 2009. godini postupak izrade istog bio u tijeku. Bitno je napomenuti da je donošenje navedenog Zakona od posebnog značaja za definiranje imovinsko pravnih odnosa i regulisanje statusnih pitanja privrednih subjekata, **obzirom da Federacija FBiH nije ušla u posjed pojedinih objekata u koja su uložena značajna sredstva**.

U revidiranoj godini izvršena je prodaja nekretnine/zgrade **JP „Geodetski zavod BiH“ Sarajevo i 28.04.2015. godine Općinski sud u Sarajevu donio je Rješenje o dosudi navedenih nekretnina ponuđaču Nogometni/Fudbalski Savez BiH, čime se iste predaju u posjed kupcu koji je ostvario pravo vlasništva sa dijelom 1/1. Služba je u 2015. godini više puta informirala Federalno pravobraniteljstvo o saznanjima u vezi predmetnih nekretnina, te 04.11.2015. godine, nakon što je obezbijedila dokaze o izvršenoj prodaji, sačinila je detaljnu Informaciju za Vladu FBiH. Po prijemu navedene informacije, Vlada FBiH je 03.12.2015. godine donijela Zaključak kojim je usvojila Informaciju Službe i zadužila Federalno pravobraniteljstvo da poduzme mjere i pravna sredstva radi pravne zaštite imovine i imovinskih interesa FBiH, što smatramo bespredmetnim obzirom da je zgrada prodana i da se ne mogu namiriti sredstva koja su uložena iz Proračuna FBiH. Bitno je istaći da je po prijemu Zaključka, Federalno pravobranilaštvo od Službe tražilo svu**

dokumentaciju (koja je ranije dostavljena) navedenu u Informaciji Službe, što samo usporava ovaj proces, obzirom da su isti i u ranijem periodu uključeni u ovaj proces i u posjedu su tražene dokumentacije. Navedenim zaključkom Vlada FBiH nije utvrdila prijedlog konkretnih mjera i radnih zadataka, niti rok za njihovo izvršenje, odgovornost Pravobraniteljstva FBiH za ovakvo postupanje, niti je Služba do okončanja revizije dobila povratnu informaciju o realizaciji navedenog zaključka.

Stalna sredstva u iznosu od 17.303.763 KM (14.232.386 KM sadašnje vrijednosti) čine objekti nad kojima Vlada FBiH ima uknjiženo pravo vlasništva (objekat Lipa i zgrada Vlade FBiH u Mostaru). Na navedenoj poziciji pogrešno je evidentirana telefonska centrala sa pratećom opremom u iznosu od 94.342 KM nabavne vrijednosti (85.757 KM sadašnje vrijednosti).

Obzirom na naprijed navedeno, nije realno iskazana vrijednost građevinskih objekata i zemljišta u Glavnoj knjizi riznice i finansijskim izvješćima Službe (45.831.367 KM), jer najveći dio istih nije iskazan temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, niti je Federacija FBiH ušla u posjed svih objekata, sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Stalna sredstva iskazivati temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.

Riješiti status ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH i imovinsko-pravne odnose (Dom odmora Trpanj, Velika sala u zgradi Parlamenta FBiH, JP Geodetski zavod BiH i drugi objekti).

Na poziciji **ulaganja u tuđa sredstva** iskazano je 134.312 KM od čega se na adaptaciju objekta „Vila Braun“ odnosi 79.708 KM. Služba je iz sredstava tekuće pričuve Vlade FBiH izvršila **adaptaciju i opremanje objekta „Vile Braun“** u ulici Alipašina 41, **za potrebe smještaja Ureda Predsjednika FBiH, u iznosu od 96.292 KM** (79.708 KM za adaptaciju objekta i 16.585 KM za nabavu namještaja).

Ističemo da je Vlada FBiH tijekom godine donijela više zaključaka kojim je mijenjala stav po pitanju smještaja Ureda predsjednika i dva potpredsjednika FBiH. Zaključkom od 27.08.2015. godine definirano je da se izvrši izmjena i dopuna projektne dokumentacije, te uključi i prostor za smještaj dva potpredsjednika, a Federalno pravobranilaštvo zaduženo je da poduzme aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnog statusa objekta. Zaključkom od 17.09.2015. godine, za potrebe smještaja Ureda predsjednika FBiH, zadužena je Služba da osigura pravne pretpostavke za korištenje navedenog objekta, uputi zahtjev za izdvajanje sredstava iz tekuće pričuve i provede proceduru nabave. Nakon što je Služba pristupila realizaciji navedenih zaključaka i pokrenula proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača za radove na adaptaciji objekata za smještaj Ureda predsjednika, Vlada FBiH je Zaključkom od 05.11.2015. godine naložila Službi da se pri razmatranju smještaja u navedeni objekat uzmu u obzir i potrebe za smještaj dva potpredsjednika.

Prema prezentiranoj dokumentaciji Predsjednik FBiH se aktom od 22.04.2015. godine obratio Vladi FBiH sa zahtjevom za iznalaženje trajnog smještaja, te je naveo da je sa predstavnicima Vlade FBiH i Službe obišao predmetni objekat, da isti odgovara namjeni i adekvatan je za smještaj Ureda predsjednika i dopredsjednika FBiH, te da se poduzmu aktivnosti za stvaranje uvjeta za preseljenje u navedeni objekat. Međutim, dopredsjednici su se 07.05.2015. godine izjasnili da navedeni prostor ne smatraju adekvatnim za smještaj niti da isti ispunjava uvjete i standarde za normalno funkcioniranje. Služba je angažirala projektnu firmu da izradi idejni projekat za smještaj Ureda predsjednika, te je isti dostavila Predsjedniku FBiH 12.06.2015. godine. Postupak nabave usluga izrade idejnog projekta izvršen je putem direktnog sporazuma, na osnovu Odluke o nabavi navedenih usluga koja je donesena 10.07.2015. godine, kada je zaključen i ugovor na iznos 2.200 KM. Zahtjev za dostavljanje ponuda upućen je dobavljačima 01.06.2015. godine te je ponuda na osnovu koje je zaključen ugovor dostavljena 02.06.2015. godine. Prema naprijed navedenom može se zaključiti da je postupak nabave proveden retroaktivno, što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Navedeni objekat je državno vlasništvo a kao nosilac prava raspolaganja upisana je Općina Centar. Služba je uz konsultaciju sa Federalnim pravobraniteljstvom, od Općine tražila suglasnost za korištenje predmetnih nekretnina, ali do okončanja revizije navedene aktivnosti nisu okončane.

Prema svemu naprijed navedenom može se zaključiti da je na temelju inicijative Ureda predsjednika FBiH i zaključaka Vlade izvršena adaptacija i opremanje objekta „Vila Braun“, iako prethodno sa Općinom

Centar koja je nosilac prava korištenja nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi, zbog čega utrošak navedenih sredstava nije opravdan.

Koncem 2015. godine i u tijeku 2016. godine, pokrenute su aktivnosti za smještaj u navedeni objekat i ureda dva dopredsjednika. Sačinjene su izmjene i dopune Idejnog projekta u listopadu 2015. godine prema kojem predmjer i predračun radova iznosi 296.347 KM. Isti je upućen predsjedniku i dopredsjednicima na izjašnjenje u cilju zauzimanja zajedničkog stava, ali do završetka revizije ove aktivnosti nisu okončane. **Obzirom da nije blagovremeno dogovoreno rješenje istovremenog smještaja sva tri ureda, u 2015. godini izvršena je adaptacija dijela objekta za potrebe smještaja Ureda predsjednika, a navedeno će dovesti do većih troškova na teret Proračuna FBiH pri naknadnom prilagođavanju objekta za smještaj i ostalih korisnika.**

8.2 Kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe

Kratkoročne tražbine iskazane su u iznosu 1.691.257 KM. Na sumnjivim i spornim tražbinama iskazano je 1.315.371 KM, tražbine od fizičkih osoba iznose 172.975 KM, tražbine od pravnih osoba 149.214 KM, dok se iznos od 53.697 KM odnosi na tražbine za štete (20.969 KM), bolovanje preko 42 dana (16.531), PDV (14.866KM), te tražbine od radnika (252 KM) i po kreditima datim radnicima (1.079 KM).

U okviru **sumnjivih i spornih tražbina** iskazano je 686.861 KM temeljem zakupa civilnih poslovnih prostora, 589.510 KM temeljem zakupa poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a i 39.000 KM temeljem pružanja ostalih usluga.

Tražbine za zakup civilnih poslovnih prostora i zakup prostora u ulici Maršala Tita 9a (tzv. Zgrada Stranaka) sa kojim je Služba raspolagala do 2012. godine **iskazane su u iznosu od 770.908 KM**. Na tražbine tekuće godine odnosi se 84.047 KM, a na raniji period (2000-2014. godina) koje su iskazane na sumnjivim i spornim **686.861 KM** (89% od ukupnih tražbina). U strukturi ovih tražbina 505.109 KM odnosi se na tražbine od zakupa civilnih poslovnih prostora, a 265.799 KM na tražbine od političkih stranaka, saveza i udruženja za zakup poslovnih prostora u tzv. Zgradi Stranaka. Za ove usluge vrši se fakturiranje za 9 korisnika od kojih dva korisnika (AZ i Planinsko društvo Šetalište) ne plaćaju svoje obveze već duži vremenski period i njihov dug iznosi ukupno 232.295 KM. **Služba je utužila sve korisnike koji ne plaćaju obveze, te redovito vrši dopunu tužbenih zahtjeva. Prema pregledu podnesenih tužbi na 31.12.2015. godine pokrenuto je 18 tužbi a ukupna vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi 745.599 KM. Od toga se najveći iznosi tražbina po ovom osnovu odnosi se na:** UG Planinarsko društvo Šetalište 106.693 KM (2008-2015. godina), AZ-Zlatko Arslanagić 125.602 KM (2013-2015. godine), Air Commerce 119.791 KM (2000-2006. godine), Lufthanza city centar 72.240 KM (2003-2005.godina) i Nadija Esapović 48.119 KM (2005-2013.godine). **Tražbine temeljem zakupa poslovnih prostora u Zgradi stranaka** ukupno iznose 265.799 KM od čega se na Stranku demokratske akcije odnosi 115.480 KM, Liberalno demokratsku stranku 56.254 KM, Socijal demokratsku uniju BiH 18.342 KM, Ekološka stranka E5 18.000 KM i Streljački savez BiH 17.400 KM.

Tražbine od iznajmljivanja poslovnih prostora prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane iskazane su u iznosu od **738.724 KM**, od čega se na tekuću godinu odnosi **149.214 KM** (tražbine od pravnih lica), dok je iznos od **589.510 KM** (80% ovih tražbina) iskazano na sumnjivim i spornim tražbinama i iste su iz perioda 2008-2014. godine. Za navedene usluge vrši se fakturiranje za 52 korisnika. Kao i prethodnih godina dio korisnika uredno plaća svoje obveze, dok dio korisnika već duži niz godina neredovno ili uopšte ne izmiruje obveze po osnovu zakupa. Prema prezentiranoj dokumentaciji najveće tražbine su od: „Gold games elektronik spiele“ 187.981 KM (2010 -2015. godina), „Sejtarija“ 153.000 KM (2009-2015.godina), „Diki komerce“ 117.844 KM (2011-2015.godine), Abaz Zemina 77.554 KM (2011-2015.godine) i Ćolić Muharem 48.422 KM (2008-2015. godine). **Služba je poduzimala aktivnosti na naplati dugovanja, i putem Federalnog pravobraniteljstva, utuženi su svi zakupci koji ne vrše plaćanje, kao i bespravni korisnici prostora, te su pokrenuti sudski postupci. Također, u svakom pojedinačnom slučaju poduzimaju se potrebne radnje i aktivnosti i vrši dopuna i preciziranje tužbenih zahtjeva. Međutim, obzirom na dužinu trajanja rješavanja predmeta najveći dio predmeta nije okončan a naplata po navedenom ostvarena je u vrlo malom procentu. Prema prezentiranom pregledu pokrenutih tužbi na 31.12.2015. godine u toku su 92 predmeta a ukupan tužbeni zahtjev iznosi 5.663.171 KM. Prema pomoćnoj evidenciji tužbi najveći dužnici po osnovu neplaćenog zakupa poslovnih prostora prijašnjeg FMO-a (kojima se ne ispostavljaju fakture) su:** „UNIS DATA“ (3 poslovna prostora) 682.358 KM, Makota Šefika 454.782 KM, JU „Apoteke“ (3 poslovna prostora) 411.094 KM, Dervišević i dr. (2

poslovna prostora) 335.460 KM, „Haprom“ 311.304 KM, „Feroelektro“ 245.628 KM, Makota Sead 235.851 KM, „Svjetlost comerc“ 145.124 KM, „Bonaca“ 142.295 KM i Kamber Amir 121.592 KM.

Iako su pokrenuti sudski postupci protiv korisnika koji ne plaćaju i bespravno koriste poslovne prostore kojima raspolaže Služba (imovina prijašnjeg FMO-a i civilni poslovni prostori) vrlo je niska naplata po ovom osnovu. Utvrđeno je da je većina sudskih postupaka u tijeku, da se ne vrši fakturiranje zakupnina za sve korisnike, da je upitno postojanje ili solventnost određenih pravnih subjekata, zbog čega je neizvjesna naplata značajnog iznosa utuženih tražbina.

U okviru tražbina od fizičkih osoba iznos od 65.354 KM odnosi se na fakture izdate Službi za zajedničke poslove institucija BiH temeljem **Zaključka Vlade FBiH V broj 985/2015 od 16.07.2015. godine**. Navedenim Zaključkom Služba je zadužena da za potrebe Ureda predsjednika i dva dopredsjednika FBiH, do njihovog iseljenja iz zgrade Predsjedništva BiH, nastavi obavljati poslove i pružati usluge sukladno svojim nadležnostima. Utvrđeno je da Služba, u periodu od 01.08. do 31.12.2015. godine, sa sedam uposlenika nastavi pružati usluge unutarnjeg osiguranja i protupožarne zaštite u zgradi Predsjedništva BiH, kao i da mjesečno ispostavlja fakturu Službi za zajedničke poslove institucija BiH u iznosu od 13.069 KM. Služba je fakturirala mjesečno navedene usluge i evidentirala tražbine po ovom osnovu u poslovnim knjigama. Međutim, Služba za zajedničke poslove institucija BiH je vršila povrat računa uz akt u kojem navodi da za isto ne postoji pravni osnov. **Obzirom na navedeno, kao i da ne postoji pravni osnov za izdavanje fakture tražbine su precijenjene za gore navedeni iznos.**

Kratkoročni plasmani iskazani su na dan 31.12.2015. godine u iznosu od 214.253 KM. Iznos od 175.777 KM odnosi na blokirana sredstva u Hercegovačkoj banci d.d. Mostar i 38.476 KM na kredite date radnicima.

Kreditni dati radnicima odnose se na neizmireni dio po Ugovoru o sufinansiranju iz 2003. godine u iznosu 38.476 KM. Služba je 20.08.2003. godine, sukladno Zaključcima Vlade FBiH, na ime osposobljavanja za stanovanje devastiranog stana, u ulici Zagrebačka 41 A Sarajevo zaključila Ugovor o sufinansiranju sa Čutuk Nijazom (Sufinancijer) na iznos 61.562 KM. Prema ugovoru Sufinancijer je trebao Službi uplatiti ugovoreni iznos i to 15.391 KM u 2003. godini (prije uvođenja u posjed) a preostali iznos od 46.171 KM u periodu od sječnja 2004. godine do prosinca 2009. godine, mjesečno, a najkasnije kvartalno. Sukladno članku VI navedenog Ugovora, Služba i Sufinancijer imali su pravo da po isteku 1 godine, od dana završetka radova i uvođenja u posjed podnesu zahtjev drugoj strani za kupovinu, odnosno otkup dijela stambene jedinice, s tim što Sufinancijer ima pravo podnijeti zahtjev tek po uplati ukupnog duga po ovom Ugovoru i ima pravo preče kupnje. Prema dokumentaciji, po navedenom ugovoru uplaćeno je 15.391 KM u 2003. godini i 7.695 KM u 2005. godini te je po ovom osnovu ostalo neizmireno 38.476 KM.

Kao što je navedeno u prethodnim Izveščima obzirom da je prema Ugovoru i Otplatnom planu zastarjelost počela teći od 02.12.2009. godine, te da je Služba, slala opomenu za neizmirene obaveze tek 28.09.2012. godine i pokrenula inicijativu za utuženje 19.06.2013. godine, može se konstatirati da **Služba nije pravovremeno poduzela sve zakonom propisane radnje za naplatu tražbina u iznosu od 38.476 KM**. Nije prezentirana dokumentacija ni da je Služba postupila sukladno članku VI navedenog Ugovora, odnosno da je podnijela zahtjev Sufinancijeru za otkup njegovog dijela stambene jedinice, obzirom da isti nije izmirivao obveze. Federalno pravobraniteljstvo je, na inicijativu Službe, pokrenulo parnični postupak pred Općinskim sudom u Sarajevu protiv Sufinancijera, tijekom 2014. godine Služba je uputila izjašnjenje na tužbu. Prema izjavi odgovorne osobe, Služba po navedenom nije dobila povratnu informaciju od Federalnog pravobraniteljstva, koje je rujnu 2015. godine ponovo tražilo izjašnjenje, obzirom da je Sufinancijer podnio protivtužbu. Služba je poslala traženo izjašnjenje i dokumentaciju vezano za navedeni predmet, koji **do završetka revizije nije okončan**.

Nastaviti aktivnosti vezano za pokrenute tužbe protiv zakupaca poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a i ostalih poslovnih prostora i bespravnih korisnika u cilju reguliranja statusa spornih korisnika, naplate dugovanja u Proračun FBiH i ulaska u posjed istih od strane Službe.

Fakturiranje i iskazivanje tražbina od pruženih usluga vršiti temeljem vjerodostojne dokumentacije.

Nastaviti aktivnosti sukladno zakonskim propisima za naplatu tražbina temeljem datih kredita.

8.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 3.682.671 KM od čega se na obveze odnosi 1.668.171 KM, a na razgraničenja 2.014.500 KM.

Na 31.12.2015. godine obveze za plaće iskazane su u iznosu od 820.227 KM a odnosi se na plaće za prosinac 2015. godine koje su isplaćene u sječnju 2016. godine. Obveze prema pravnim osobama - dobavljačima iskazane su u iznosu 657.861 KM i najvećim dijelom se odnose na tekuću godinu.

Na poziciji kratkoročno razgraničenih prihoda iskazano je 374.106 KM, od čega se 321.436 KM odnosi na prikupljena a neutrošena sredstva od ugostiteljstva, a 52.670 KM po osnovu naplaćenih stanarina za korištenje službenih stanova. Na poziciji ostalih razgraničenja iskazano je 1.637.561 KM, a odnosi se na nenaplaćena tražbine od pruženih usluga iz različitih aktivnosti Službe od čega se najveći dio odnosi na (sumnjive i sporne) tražbine od zakupa poslovnih prostora iz ranijeg perioda koja su utužena.

Kao što je konstatovano u ranijim revizorskim izvješćima, dug iz ranijeg perioda (2002 do 2012. godine) po osnovu utroška energenata u Zgradi stranaka, u ulici Maršala Tita 9a, u iznosu od 110.377 KM nije evidentiran u knjigovodstvu Službe.

9. Vanbilančna evidencija

Na vanbilančnoj evidenciji Službe na dan 31.12.2015. godine iskazano je 73.630.273 KM i predstavlja ukupnu nabavnu vrijednost svih građevinskih objekata i zemljišta Zavoda za platni promet FBiH (u daljem tekstu: Zavod). Navedenu imovinu Služba je evidentirala 21.11.2012. godine, temeljem Odluke Vlade FBiH V. broj 39/11 od 20.01.2011. godine.

Naime, Odlukom Vlade FBiH o davanju na korištenje nekretnina Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji koje su u vlasništvu FBiH, (V. broj 605/06 od 05.10.2006. godine), poslovni i drugi objekti Zavoda dati su bez naknade na korištenje na neodređeno vrijeme dugim organima i institucijama, sa kojima je Služba zaključila ugovore o pravima i obvezama i sačinila evidenciju korisnika objekata.

Zaključkom od 20.06.2013. godine (V. broj 648/2013) Vlada FBiH je zadužila Likvidatora Zavoda da Vijeću ministara BiH – Komisiji za državnu imovinu uputi zahtjev za izuzimanje od zabrane raspolaganja državnom imovinom, nepokretne imovine Zavoda, o čemu Služba nije prezentirala povratnu informaciju.

Zaključkom od 17.04.2014. godine (V. broj 962/2014) Vlada FBiH imenovala je Službu Slijednikom Zavoda, a što će se izvršiti danom prihvatanja Izvješća o likvidaciji Zavoda i Izvješća Financijske policije FBiH o kontroli rada Zavoda. Također, navedeno je da se po završetku poslova likvidacije, Službi kao Slijednik Zavoda treba prenijeti vođenje sudskih sporova pokrenutih od i protiv Zavoda, vlasništvo nad stanovima, garažama i pokretnoj imovini Zavoda, te imovina društvenog standarda u Republici Srbiji, Crnoj Gori i Republici Hrvatskoj. Preostala novčana sredstva Zavoda na računima banaka, te potraživanja po osnovu depozita i sudskih presuda, po završetku postupka likvidacije bi se trebala prenijeti u Proračuna FBiH.

U postupku revizije za 2015. godinu, utvrđeno je da Likvidator Zavoda za platni promet FBiH nije sačinio i podnio Izvješće za Vladu FBiH, niti je Financijska policija FBiH završila kontrolu i sačinila Zapisnik o utvrđenim činjenicama u postupku kontrole i Izvješće o zakonitosti i pravilnosti u poslovanju Zavoda za period od 01.01.2010.-31.12.2014. godine. U 2015. godini donesene ukupno 2 odluke o izmjeni odluke o davanju na korištenje nekretnina Zavoda za platni promet FBiH u likvidaciji koje su u vlasništvu FBiH. Prema izjavi odgovorne osobe, Služba je završila aktivnosti na prikupljanju imovinsko-pravne dokumentacije za nekretnine preuzete od Zavoda.

Presude po osnovu radnih odnosa (razlike plaće, naknada za topli obrok, regres, jubilarne nagrade za period 2011-2013. godine), prema prezentiranom pregledu na 31.12.2015. godine, iznose 3.126.681 KM. Navedeni iznos se odnosi na glavnice po sudskim presudama bez parničnih troškova, izvršnih troškova i troškova kamata. **Navedene obveze nisu iskazane u financijskim izvješćima niti na vanbilančnoj evidenciji, a u narednom periodu će se iste, sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu realizacije sudskih odluka od 28.12.2015. godine, planirati i izvršavati sa pozicija proračunskog korisnika.**

10. Popis imovine, tražbina i obveza

Godišnji popis sredstava, obveza i tražbina za 2015. godinu izvršilo je 15 popisnih povjerenstava imenovanih rješenjem direktora (od čega 12 povjerenstava za popis stalnih sredstava i sitnog inventara; povjerenstvo za popis zaliha u magacinu kancelarijskog materijala, čistovnog materijala, HTZ opreme, magacin hrane za ugostiteljstvo, magacin tehničke robe; povjerenstvo za popis novčanih sredstava, gotovog novca i gotovog novca u svim ugostiteljskim objektima, popis obveza i potraživanja; povjerenstvo za popis zaliha ugostiteljske robe u svim objektima gdje Služba pruža ugostiteljske usluge i povjerenstvo za rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara).

Imenovano je i Centralno povjerenstvo za popis sredstava, obveza i tražbina koje je zaduženo da koordinira rad popisnih povjerenstava, daje istima instrukcije, te da nakon izvršenog popisa svih popisnih povjerenstava sastavi Izvješće o izvršenom popisu sa stanjem na dan 31.12.2015. godine. Izvješće ovog povjerenstva usvojeno je Odlukom direktora Službe 11.02.2016. godine. Istom je naloženo rashodovanje stalnih sredstava, opreme i sitnog inventara prema prijedlogu povjerenstva u iznosu 1.191 KM (sadašnje vrijednosti) kao i fizičko uništenje rashodovane opreme, te da se manjak sitnog inventara u iznosu od 217 KM knjiži na teret uposlenika.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je slijedeće:

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i sitnog inventara preuzelo je knjigovodstvena stanja građevinskih objekata i zemljišta, a nije ukazalo na nedostatak vjerodostojne dokumentacije (zemljišno knjižni izvadak i izvod iz posjedovnog lista) kojom se potvrđuje da Federacija BiH, odnosno Služba ima pravo vlasništva i posjeda na zemljištu i zgradama nabavne vrijednosti od 45.709.235 KM i sadašnje vrijednosti 37.837.046 KM, kao i dva stana nabavne vrijednosti 122.132 KM i sadašnje vrijednosti 103.212 KM;

Nije izvršen popis stalnih sredstava u zgradi Geodetskog zavoda nabavne vrijednosti 3.316.993 KM

Nije izvršen popis vanbilančne evidencije koja je iskazana u iznosu od 73.623.606 KM.

Zbog naprijed navedenog, popis stalnih sredstava, tražbina i obveza nije izvršen sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, odnosno na dan 31.12.2015. godine nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Godišnjim popisom izvršiti popis cjelokupne imovine i uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom temeljem izvršenog uvida u iste sukladno Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

11. Javne nabave

Nabava tekućeg materijala vršena je temeljem okvirnih sporazuma, zaključenih u 2014. godini za period 2015. i 2016. godini. Za nabavu materijala utrošeno je 630.554 KM od čega se najveći dio (474.640 KM) odnosi na nabavu hrane i prehrambenih proizvoda za potrebe ugostiteljstva, za gorivo 36.142 KM i usluge održavanja imovine 255.998 KM, od čega se na održavanje zgrada odnosi 133.207 KM, održavanje opreme 104.208 KM i održavanje vozila 18.583 KM.

Izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 230.122 KM, a odnose na nabavu opreme 91.692 KM, nabavu stalnih sredstava u obliku prava (ulaganje u tuđa sredstava) 134.312 KM i rekonstrukciju i investiciono održavanje 4.118 KM.

Za nabavu namještaja za potrebe smještaja Ureda Predsjednika u objekat Vila Braun Služba je putem tri direktna postupka zaključila tri ugovora sa istim dobavljačem **ukupne vrijednosti od 16.585 KM** koliko je i realizirano. Na nabavu pločastog namještaja odnosi se 6.939 KM, kancelarijskih stolica 5.519 KM i kancelarijskih stolova 4.128 KM. Sva tri postupka su pokrenuta odlukama direktora Službe od 29.12.2015. godine, a Zahtjev za dostavu ponuda upućen je 21.12.2015. godine. Iako su zahtjevi za dostavu ponuda upućeni na adrese 5 dobavljača prikupljena je samo jedna ponuda koja je i prihvaćena kao najpovoljnija. Obzirom da se u navedenom slučaju radi o opremi koja je iste vrste kao i na ukupnu vrijednost nabavke namještaja, smatramo da nije proveden pravilan postupak odabira najpovoljnijeg dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Isto tako nije sukladno Pravilniku o postupku direktnog sporazuma kojim je propisano

da ugovorni organ može tokom jedne godine za isti predmet nabave potrošiti do 6.000 KM putem ovog postupka. Za navedeno je trebalo provesti konkurentski zahtjev eventualno podijeljen na lotove. Također postupak je proveden nakon donošenja odluke o pokretanju nabave što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Pravilniku o postupku direktnog sporazuma kojima je propisano da se postupak nabave može započeti kada ugovorni organ donese posebnu odluku o pokretanju postupka nabave.

Postupke nabave provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Pravilniku o postupku direktnog sporazuma u dijelu pravilnog odabira postupka nabavke.

12. Komentar

Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH, aktom broj: 02-14-2050/16 od 23.05.2016 godine, dostavila je komentar na Nacrt Izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2015. godinu.

Navedenim Komentarom na Nacrt Izvješća nisu izrečene primjedbe na navode revizije. Istim je potvrđeno konstatovano stanje i data detaljnija obrazloženja i dokumentacija o poduzetim aktivnostima u 2016. godini.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Anisa Prasko, dipl. oec.

Članovi tima:

Vildana Hadžović, dipl. oec.

Marija Marković, dipl. oec.

III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Službe za 2015. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- 1. Poboľjšati sustava internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- 2. Uspostaviti funkciju interne revizije sukladno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.*
- 3. U suradnji sa Vladom FBiH i drugim nadležnim institucijama poduzeti aktivnosti na donošenju zakonskih propisa i drugih akata vezanih za konačno rješavanje imovine prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane i Vojske FBiH, koja je 2006. godine data u nadležnost Federaciji BiH.*
- 4. Godišnja izvješća i tekstualni dio uz ista popunjavati i sačinjavati sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.*
- 5. U suradnji sa Vladom FBiH pristupiti sistematskom i trajnom rješavanju smještaja federalnih institucija.*
- 6. Preispitati opravdanost isplata zaposlenicima po osnovu rada u povjerenstvima za poslove iz nadležnosti Službe, obračun istih uskladiti sa odredbama Zakona o porezu na dohodak, te poduzeti aktivnosti u cilju ukidanja istih.*
- 7. Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove za koje su zakonskim propisima uređene mogućnosti zaključivanja istih.*
- 8. Stalna sredstva iskazivati temeljem vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonu o proračunima u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH.*
- 9. Riješiti status ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu FBiH i imovinsko-pravne odnose (Dom odmora Trpanj, Velika sala u zgradi Parlamenta FBiH, JP Geodetski zavod BiH i drugi objekti).*
- 10. Nastaviti aktivnosti vezano za pokrenute tužbe protiv zakupaca poslovnih prostora Prijašnjeg FMO-a i ostalih poslovnih prostora i bespravnih korisnika u cilju reguliranja statusa spornih korisnika, naplate dugovanja u Proračun FBiH i ulaska u posjed istih od strane Službe.*
- 11. Fakturiranje i iskazivanje tražbina od pruženih usluga vršiti temeljem vjerodostojne dokumentacije.*
- 12. Nastaviti aktivnosti sukladno zakonskim propisima za naplatu tražbina temeljem datih kredita.*
- 13. Godišnjim popisom izvršiti popis cjelokupne imovine i uskladiti stanje sredstava i njihovih izvora iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom temeljem izvršenog uvida u iste sukladno Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*
- 14. Postupke nabave provoditi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Pravilniku o postupku direktnog sporazuma u dijelu pravilnog odabira postupka nabavke.*

IV. PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA

1. PREGLED RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA ZA 2015. GODINU

Pregled rashoda i izdataka proračuna za 2015. godinu					
Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove organa i tijela FBiH					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procena t (3/2) x100
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	16.859.918	15.315.124	15.622.615	-1.544.794	90,84
1. Plaće i naknade troškova uposlenih	9.157.475	8.843.797	9.359.979	-313.678	96,57
Bruto plaće i naknade	7.614.720	7.434.118	7.953.920	-180.602	97,63
Naknade troškova uposlenih	1.542.755	1.409.679	1.406.059	-133.076	91,37
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	804.373	787.467	916.934	-16.906	97,90
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	6.898.070	5.683.860	5.345.702	-1.214.210	82,40
Putni troškovi	32.000	21.744	20.388	-10.256	67,95
Izdaci za energiju	1.286.300	1.001.472	896.623	-284.828	77,86
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	288.000	264.338	273.468	-23.662	91,78
Nabava materijala i sitnog inventara	738.420	630.553	604.214	-107.867	85,39
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	99.000	51.138	81.668	-47.862	51,65
Unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	3.457.900	3.056.980	2.586.303	-400.920	88,41
Izdaci za tekuće održavanje	283.086	255.998	221.081	-27.088	90,43
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	54.532	43.726	54.052	-10.806	80,18
Ugovorene i druge posebne usluge	658.832	357.911	607.905	-300.921	54,33
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	-	-	-	-	-
5. Izdaci za kamate i ostale naknade	-	-	-	-	-
B. Kapitalni izdaci (6+7)	155.342	230.122	159.497	74.780	148,14
6. Izdaci za nabavu stalnih sredstava	155.342	230.122	159.497	74.780	148,14
Nabava šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada	-	-	-	-	-
Nabava građevina	-	-	-	-	-
Nabava opreme	82.842	91.692	131.341	8.850	110,68
Nabava ostalih stalnih sredstava	-	-	28.155-	-	-
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	55.000	134.312	-	79.312	244,20
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	17.500	4.118	-	-13.382	23,53
7. Kapitalni transferi	-	-	-	-	-
C. Ostale isplate (8)	-	-	-	-	-
8. Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-	-
D. Tekuća rezerva	159.486	-	-	-	-
RASHODI (A+B+C+D):	17.174.746	15.545.246	15.782.112	-1.629.500	90,51

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu odobrilo dana 22.02.2016. godine.

Direktor
Davorin Korać

2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2015. GODINE

Bilanca stanja na dan 31.12.2015. godine			
Naziv institucije: Služba za zajedničke poslove organa i tijela u FBiH			
Opis	31.12.2015	31.12.2014	Procenat (2/3)
1	2	3	4
I AKTIVA			
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	3.715.674	3.820.496	97,3
1. Gotovina i plemeniti metali	2.852	1.983	14,4
2. Vrijednosni papiri	-	-	-
3. Kratkoročna potraživanja	1.691.257	1.498.623	112,8
4. Kratkoročni plasmani	214.252	214.252	100,0
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.776.039	2.029.730	87,5
6. Zalihe materijala i robe	-	-	-
7. Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8. Kratkoročna razgraničenja	31.274	75.908	41,2
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	56.135.015	56.618.355	99,1
9. Stalna sredstva	71.986.516	71.983.958	100,0
10. Ispravka vrijednosti	15.851.501	15.365.603	103,2
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	56.135.015	56.618.355	99,1
12. Dugoročni plasmani	-	-	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15. Vrijednosni papiri	-	-	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B):	59.850.689	60.438.851	99,0
II PASIVA			
C) Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	3.682.670	3.787.492	97,2
19. Kratkoročne tekuće obveze	846.866	760.542	111,4
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	-	-	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	1.078	1.005	107,3
22. Obveze prema uposlenicima	820.227	1.261.374	65,0
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24. Kratkoročna razgraničenja	2.014.499	1.764.571	114,2
D) Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25. Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26. Ostale dugoročne obveze	-	-	-
27. Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30-31)	56.168.019	56.651.359	99,1
28. Izvori stalnih sredstava	56.135.015	56.618.355	99,1
29. Izvori sredstava rezervi	-	-	-
30. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	33.004	33.004	100,0
31. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	-	-	-
UKUPNO PASIVA:	59.850.689	60.438.851	99,0

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 22.02.2016. godine.

Direktor
Davorin Korać