



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 023-03; 033-03/08

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2007. godine**

**DOM NARODA PARLAMENTA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO**

Sarajevo, maj 2008. godine



NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Doma naroda Parlamenta Federacije BiH** (u daljem tekstu Dom naroda) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Sekretar Doma naroda je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja Doma naroda sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, na osnovu ovlaštenja danih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
5. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2007.godine, po našem mišljenju, finansijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31.12.2007.godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna **Doma naroda Parlamenta Federacije BiH**, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za:
 - **Neusklađenost Odluke o postupku ostvarivanja prava na plaću, naknadu plaća i drugih materijalnih prava izabраних dužnosnika i savjetnika u Domu naroda Parlamenta FBiH sa Zakonom o pravima izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH u dijelu naknada za troškove dnevnica delegata koji nisu profesionalizirali rad u Domu naroda (70.113,20 KM) i Odluke o isplati funkcionalnog dodatka (44.000,00 KM) (tačka 5.1.2. Izvještaja);**
 - **Nepoštivanja Zakona o javnim nabavkama BiH u slučajevima nabavke goriva (u vrijednosti 18.501,50 KM), uredskog namještaja (vrijednosti od 5.472,00 KM) klima uređaja (vrijednosti od 7.404,93 KM) i opreme za prijenos podataka (vrijednosti od 8.722,60 KM) (tačka 5.2. Izvještaja).**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME.....	1
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU	2
5. NALAZI.....	3
5.1 Tekući rashodi	4
5.1.1 Bruto plaće.....	4
5.1.2 Naknade troškova zaposlenih.....	4
5.1.3 Izdaci za materijal i usluge.....	5
5.2 Nabavke.....	5
5.3 Imovina	6
6. KOMENTAR	6
PRILOG BR. 1.....	1
Izvršenje budžeta Doma naroda Parlamenta FBiH na dan 31.12.2007. godine	1



IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
DOMA NARODA PARLAMENTA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2007. godinu

1. UVOD

Dom naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Dom naroda) je zakonodavna vlast FBiH, koji donosi Ustav, zakone, Budžet i ostalo i sastoji se od 58 delegata koje biraju skupštine kantona.

Poslovníkom o radu Doma naroda uređen je način rada Doma naroda, utvrđena su prava i dužnosti delegata, klubova naroda, javnost rada, organizacija i način rada, programiranje i usklađivanje rada, akti doma, odnos Doma naroda prema drugim nivoima zakonodavne, sudske i izvršene vlasti. Također istim je uređeno da Dom naroda ima sekretara. Odlukom o Stručnoj službi Doma naroda Parlamenta FBiH navedeno je da sekretar organizuje i usklađuje njen rad i odgovoran je Domu naroda i predsjedavajućem Doma naroda. Sekretar ja nalogodavac za finansijsko-materijalno poslovanje Stručne službe.

Na dan 31.12.2007. godine u Domu naroda bilo je 81 uposlenih, od kojih su 43 delegata na profesionalnom radu, 27 državnih službenika i namještenika što je u odnosu na akt o organizaciji i sistematizaciji Stručnih službi Doma naroda od 33 predviđena radna popunjeno 27. Delegata na raspolaganju bilo je 11, odnosno delegata kojima je isteklo vrijeme vršenja javne funkcije i koji u skladu sa Zakonom o pravu izabranih dužnosnika i nosilaca izvršne funkcije i savjetnika u institucijama vlasti FBiH ostvaruju pravo na plaću tri, šest, devet mjeseci zavisno od godina radnog staža, a najviše godinu dana.

Budžetom za 2007. godinu odobrena su sredstva za 83 uposlena, a izmjenama i dopunama budžeta 86.

Sjedište Predstavničkog doma je u ulici Hamdije Kreševljakovića broj 3 Sarajevo.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Doma naroda za 2007. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Doma naroda na dan 31.12.2007.godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2007.godine do marta 2008. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Doma naroda za 2007.godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- ***Potrebno je Odluku o postupku ostvarivanja prava na plaću, naknadu plaće i drugih materijalnih prava izabranih dužnosnika i savjetnika u Domu naroda, u dijelu priznavanja troškova po osnovu naknada za službena putovanja delegatima koji nisu profesionalizirali svoju funkciju u Domu naroda uskladiti sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH.***



- *Preispitati Odluku o utvrđivanju funkcionalnog dodatka u odnosu na Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i o pravima istih odlučivati u okviru navedenog zakona*
- *Sredstva budžeta koristiti u visini i za namjene određene u Budžetu Doma Naroda, kao i aktom regulisati za koje potrebe se mogu koristiti odobrena sredstva za rad Klubova naroda.*
- *U skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika Pravilnik o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima upotpuniti u sadržajnom dijelu i u svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju poslova Stručnih službi Doma naroda.*
- *U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH sačinjavati mjesečne i tromjesečne finansijske izvještaje sa tekstualnim dijelom obrazloženja izvršenja budžeta i dostavljati u propisanim rokovima nadležnom federalnom ministarstvu.*
Potrebno je da Komisija za internu kontrolu u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli - internim kontrolnim postupcima osigura realizaciju datih sugestija i pismeno obavještava sekretara Doma naroda o uočenim nepravilnostima, i postignutim kvalitetom poslovanja.
- *U skladu sa Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe uskladiti Pravilnik o plaćama i naknadama plaća državnih službenika u Stručnoj službi Doma naroda*
- *Radi najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava i osiguranja pravične konkurencije među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, potrebno je nabavke vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Popis sredstava, potraživanja i obaveza vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*
- *Uvođenje prekovremenog rada vršiti u skladu sa Zakonom o radu, obračun i isplatu zasnivati na evidencijama prekovremenog rada i izvještaja o obavljenom poslu.*
- *Potrebno je sagledati osnovanost naknadno donesenih pojedinačnih odluka, u odnosu Odluka o određivanju prava korištenja mobilnih telefona u Domu naroda koja nije stavljena van snage.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnom revizorskom izvještaju, konstatovali smo da Dom naroda nije poduzeo adekvatne mjere za:

- izmjenu Organizacione klasifikacije Budžeta za Parlament FBiH i donošenje samo budžeta za Parlament FBiH,
- Donošenje svih propisanih akata u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika i primjenu donesenih akata kojim bi se osigurala potpuna primjena zakonskih propisa.
- primjenu Zakona o budžetu u FBiH i Zakona o izvršenju budžeta FBiH u dijelu korištenja budžetskih sredstva za izdatke koji su utvrđeni u Budžetu
- Donošenje plana, programa te kriterija za ostvarivanje prava delegata koja nisu utvrđena važećim propisima (školovanje, studijska putovanja, liječenje i dr.)

Kod dijela preporuka, po poduzetim aktivnostima su samo djelimično otklonjeni uočeni propusti i nedostaci i odnose se na:

- primjenu Poslovnika o radu Doma naroda prilikom utvrđivanja Budžeta Doma Naroda, te donesenih određenih internih akata u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.
- Primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH



Dom naroda ispoštovao je preporuke koje se odnose na:

- ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi i Zakonom namještenicima u organima državne službe u FBiH po osnovu rezultata rada.
- donošenje rješenja o pojedinačnom ostvarivanju prava na naknade delegata i isplata po istim.
- Isplatu paušala u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima

5. NALAZI

5.1. Sistem internih kontrola

Revizijom smo izvršili ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja Doma naroda, jer nam je cilj da se uvjerimo u kojoj mjeri su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji i da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

U toku revizije konstatovali smo da je Dom naroda donio Pravilnik o internoj kontroli – internim kontrolnim postupcima, al se nismo uvjerali da sadrži sve obavezujuće elemente u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Ne sadrži upravljačke kontrolne postupke, postupke rukovodećih državnih službenika u pogledu planiranja i provođenja aktivnosti. Postupke procjene rizika. Nisu razrađeni postupci i procedure načina internog i eksternog informisanja. Donesen je i određen broj akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, ali se nisu dosljedno primjenjivali. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da transakcije nisu bile zasnovane na urednoj i vjerodostojnoj ispravi u skladu sa Pravilima Računovodstvenih politika Doma naroda, nisu bile ovjerene od strane sekretara Doma naroda ili osobe koju on ovlasti, što može imati uticaja na fer i korektno iskazivanje knjigovodstvenih promjena u skladu sa računovodstvenim standardima. Također stvaranje obaveza nije vršeno u skladu sa procedurama za stvaranje obaveza, da se obaveze stvaraju u okviru odobrenih namjenskih sredstava. Obaveze su preuzimane za one namjene za koje nisu bile predviđena sredstva budžetom. Preuzeta je obaveza isplate funkcionalnog dodatka, a sredstva nisu bila planirana budžetom za te namjene, što je imalo za posljedicu neosnovanu realizaciju, neosnovano uvećanje troškova Doma naroda.

Pravilnik o internim kontrolama - internim kontrolnim postupcima upotpuniti u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika i u svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju poslova Stručnih službi Doma naroda.

Dom naroda sačinjavao je godišnji obračun, koji je činio temelj za izradu zbirnog godišnjeg obračuna koji se podnosio nadležnoj agenciji, a Federalnom ministarstvu financija i pojedinačni i zbirni Godišnji obračun za Parlament FBiH. Prezentirani su nam mjesečni i tromjesečni planovi izvršenja proračuna Doma naroda, ali na osnovu istih nisu izrađivana mjesečna i kvartalna finansijski izvještaji, koja bi potvrđivali izvršenje budžeta u skladu sa planovima, odnosno izvršenje budžeta u skladu sa odobrenom budžetom. Nije se sačinjavao ni tekstualni dio izvještaja sa obrazloženjem strukture troškova, te objašnjenja izvršenja budžeta.

U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH sačinjavati mjesečne i tromjesečne finansijske izvještaje sa tekstualnim dijelom obrazloženja izvršenja budžeta i dostavljati u propisanim rokovima nadležnom federalnom ministarstvu.

Sekretar Doma naroda svojim aktom imenovao je Komisiju za internu kontrolu, sa obavezom provjere izvršenja računovodstvenih transakcija u skladu sa zakonskim propisima, kontrolu isporučene robe u skladu sa narudžbenicom ili ugovorom, provjeru postupka nabavke u skladu sa propisima kojima se uređuje ova materija, valjanost postojanja obaveza. Prezentirani Izvještaji o radu Komisije, potvrđuju da nepravilnosti konstatovane u izvještaju za jedan izvještajni period ponavljaju se i u slijedećem izvještajnom periodu, nepravilnosti se ne otklanjaju, naprotiv ponavljaju se iz perioda u period. Jedna od obaveza Komisije za internu kontrolu bila je i provjera postupka nabavke u skladu sa propisima kojima se uređuje ova materija. Uzeti uzorci nabavke (klima uređaja, opreme za prijenos podataka i dr.) nisu mogli potvrditi da je nabavka



izvršena na način određen Zakonom o javnim nabavkama BiH, što može imati za posljedicu da ugovorenim organu ne osigura najefikasniji način korištenja javnih sredstava.

Sve navedeno ukazuje na neadekvatnost sistema internih kontrola i Dom naroda iako je donio većinu akata u skladu sa Smjernicama za razvoj i održavanje sistema interne kontrole kod budžetskih korisnika, neophodno je da poveća kvalitet poslovanja kroz potpunu primjenu donesenih akata, kao i da upotpuni Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima sa obavezujućom sadržinom u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Potrebno je da Komisija za internu kontrolu u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli - internim kontrolnim postupcima osigura realizaciju datih sugestija i pismeno obavještava sekretara Doma naroda o uočenim nepravilnostima, i postignutim kvalitetom poslovanja.

Budžetom FBiH za 2007. u godišnjem iskazu izvršenja budžeta za period 01.01. 31.12.2007. godine iskazani su izdaci u iznosu od 4.137.042,26 KM, neutrošenih sredstva od 429.647,74 KM posljedica su nerealnog planiranja.

5.1 Tekući rashodi

5.1.1 Bruto plaće

Izdaci za bruto plaće izvršeni su u iznosu od 2.180.332,95 KM i u odnosu na budžetom odobrena sredstva ostvarenje 94,89 %).

Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate plaća državnih službenika i namještenika, konstatovali smo da se obračun plaće kod rukovodećih državnih službenika u Stručnoj službi Doma naroda vršio po osnovu izdatih rješenja koja su se temeljila na Pravilniku o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima rukovodećih, ostalih državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Doma naroda koji nije usklađen sa Odlukom o utvrđenim koeficijentima platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe.

Pravilnik o plaćama i naknadama plaća državnih službenika u Stručnoj službi Doma naroda, uskladiti sa Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe.

Izdaci za produženi rad izvršeni su u iznosu od 12.925,65 KM. Uvidom u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća vezanu za prekovremeni rad konstatovali smo da je sekretar Doma naroda anagažovao uposlene za prekovremeni rad, bez pojedinačno izdatih rješenja za svakog angažovanog uposlenika, bez pojedinačnog obrazloženja za koje poslove se angažira uposlenik za produženi rad, bez određenog vremena do kada je u obavezi izvršiti posao, bez dnevnih evidencija o prekovremenom radu, kao i da li je prekovremeni rad određen u skladu sa Zakonom o radu.

Uvođenje prekovremenog rada vršiti u skladu sa Zakonom o radu, obračun i isplatu zasnivati na evidencijama prekovremenog rada i izvještaja o obavljenom poslu.

5.1.2 Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova zaposlenih izvršene su u iznosu od 1.417.415,00 KM.

Naknade troškova za službena putovanja izvršene su iznosu od 66.022,40 KM, a **troškovi dnevnica** u iznosu 29.031,00 KM, te ukupno izvršenje navedenih troškova je 95.053,40 KM. Na ovim pozicijama evidentirali su se troškovi delegata koji su svoju funkciju profesionalizirali i troškovi delegata koji nisu profesionalizirali svoju funkciju.

Od iskazanih troškova na delegate koji svoju funkciju nisu profesionalizirali troškovi korištenja vlastitog vozila su 44.846,20 KM, a troškovi dnevnica su 25.267,00KM tj.ukupno troškovi po ovim osnovama iznose 70.113,20 KM ukupnih troškova. Uvidom u dokumentaciju, putne naloge, konstatovali smo da se obračun i isplata ovih troškova vršila na osnovu Odluke o postupku ostvarivanja prava na plaću, naknadu plaće i drugih materijalnih prava izabranih dužnosnika i savjetnika u Domu naroda, kojom je regulisano da se službenim putovanjem smatra i dolazak delegata na sjednicu Doma naroda, koji svoju funkciju nisu profesionalizirali i da putne naloge izdaje Dom naroda. Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca



izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, uređeno je da delegati koji nisu profesionalizirali svoj rad u Parlamentu nemaju pravo naknade ovih troškova. Na osnovu navedene odluke nastali su neosnovani izdaci u iznosu od 70.113,20 KM, koje revizorski tim ne može potvrditi.

Potrebno je Odluku o postupku ostvarivanja prava na plaću, naknadu plaće i drugih materijalnih prava izabranih dužnosnika i savjetnika u Domu naroda, u dijelu priznavanja troškova po osnovu naknada za službena putovanja delegata koji nisu profesionalizirali svoju funkciju u Domu naroda uskladiti sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH.

Izdaci za funkcionalni dodatak iskazani su u iznosu od 44.000,00 KM i uvidom u dokumentaciju konstatovali smo realizaciju po osnovu Odluke o utvrđivanju funkcionalnog dodatka za predsjedavajućeg i potpredsjedavajućeg Doma naroda u iznosu od 1.500,00 KM od 1.5.2007.godine, do okončanja procedure donošenja zakona koji regulišu ovu oblast. Konstatovali smo da ove isplate nisu osnovane na Zakonu o pravima izabranih dužnosnika nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH. Odlukom nije regulisan karakter funkcionalnog dodatka da li predstavlja uvećanje plaće ili naknadu koja nema karakter plaće te se obračun poreza vršio u visini od 30% i 0,5%, čiju pravilnost ne možemo potvrditi, kao i realizaciju iznosa funkcionalnih izdataka.

Preispitati odluku o utvrđivanje funkcionalnog dodatka u odnosu na Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i o pravima istih odlučivati u okviru navedenog zakona.

5.1.3 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za telefonske usluge izvršene su od 40.914,57 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da se nije vršila mjesečna obustava razlike iznosa od plaće uposlenih u odnosu na dozvoljeni iznos iz Odluke o određivanju prava korištenja mobilnih i direktnih telefona u Domu naroda, kojom je odobrena naknada za korištenje mobilnih telefona u rasponu od 50,00 KM do 250,00 KM zavisno od radnog mjesta uposlenih. Naprotiv naknadno donesenim pojedinačnim odlukama povećavala se visina dozvoljene razlike u odnosu na odobrenu za iznos iskazanog prekoračenja i tako svodilo potrošnju u okviru dozvoljene, odnosno na ovakav način pokrivala su se iskazana prekoračenja.

Potrebno je sagledati osnovanost naknadno donesenih pojedinačnih odluka, u odnosu Odluka o određivanju prava korištenja mobilnih telefona u Domu naroda koja nije stavljena van snage.

Izdaci za ugovorene i druge usluge izvršene su u iznosu od 82.989,39 KM. U okviru ovih izdataka evidentirani su i izdaci za rad klubova naroda 17.656,75 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je na ovoj poziciji evidentiran izdatak, koji nema karakter izdataka za rad klubova naroda. Naprotiv izdaci se odnose na razne pomoći, (pomoć Zavodu Bakovići, pomoć udruzi ovisnika Međugorje, Zavodu Drina, Reprezentaciji BiH u sjedećoj odbojci). Smatramo da su ovi izdaci imali karakter tekućih transfera koji nisu bili planirani budžetom Doma naroda iz tih razloga nije se mogla vršiti realizacija i ovi izdaci nisu se mogli evidentirati na ovoj poziciji jer nemaju karakter tih izdataka, što se odrazilo na nerealno iskazivanje troškova za naveden iznos.

Sredstva budžeta koristiti u visini i za namjene određene Budžetom Doma naroda, kao i aktom regulisati za koje potrebe se mogu koristiti odobrena sredstva za rad Klubova naroda.

5.2 Nabavke

Uvidom u dokumentaciju, za nabavku uredskog namještaja u iznosu od 5.472,00 KM, Ugovor o isporuci namještaja zaključen sa FEF export-import Sarajevo u navedenoj vrijednosti, Zapisnik komisije sa otvaranja ponuda, za provođenje postupka javne nabavke i ponude ponuđača, konstatovali smo da je odabrani ponuđač koji nije ispunjavao formalno-pravne uslove iz konkurentskog zahtjeva, njegovo ekonomsko i finansijsko stanje koje je trebalo garantirati ispravno izvršenje ugovora nedostajalo je (bilans stanja i bilans uspjeha). S obzirom da su druga dva ponuđača ispunjavala formalno-pravne uslove i da je vođen konkurentski postupak, ugovoreni organ od istih je mogao izvršiti nabavku i zaključiti ugovoreni odnos.



Također izvršena je nabavka i klima uređaja. Uvidom u dokumentaciju nabavka je izvršena od ponuđača, a na bazi konkurentskog zahtjeva koji je upućen na adrese 7 ponuđača sa kriterijima izbora najniža cijena. Naprotiv, izabran je ponuđač sa najvećom cijenom i zaključen ugovoreni odnos sa («EI Invest» d.o.o.) Sarajevo u vrijednosti od 7.404,93 KM. Ugovoreni organ nije ispoštovao svoje kriterije iz tenderske dokumentacije, a istovremeno i odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH.

Zakon nije poštovan i kod nabavke opreme za prijenos podataka u vrijednosti 8,722,60 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo nabavku monitora u vrijednosti 3.401,19 KM, kopir aparata u vrijednosti 3.151,98 KM po osnovu direktnog sporazuma, iako Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavke odredio da se direktnim sporazumom vrši nabavka čija je ukupna godišnja vrijednost manja od 3.000,00 KM ili jednaka, a u navedenom slučaju ni pojedinačna vrijednost nije manja niti jednaka iznosu od 3.000,00 KM. I kod nabavke goriva za motorno vozila u visini od 18.501,50 KM nije ispoštovan Zakon o javnim nabavkama BiH.

Radi najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava i osiguranja pravične konkurencije među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, potrebno je nabavke vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

5.3 Imovina

Vrijednost stalnih sredstava Doma naroda na dan 31.12. 2007. godine iskazana su u iznosu od 160.696,00 KM, nabavna vrijednost 366.188,00 KM, a ispravka vrijednosti 205.492,00 KM. Uvidom u dokumentaciju, odluke i imenovanja komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava i zapisnik o izvršenom popisu konstatovali smo da nije formirana komisija za popis obaveza i potraživanja, a istovremeno nije izvršen ni popis. Nije izvršeno usklađivanje stanja iz knjigovodstvene evidencije sa stanjem po popisu, a razlog što Dom naroda nema stvarnog stanja po popisu, što Dom naroda nije raspolagao sa dijelom svoje imovine, odnosno što se imovina nalazila na korištenju u drugim dijelovima Parlamenta FBiH. Ovako izvršen popis nije usvojen odlukom rukovodstva Stručnih službi Doma naroda.

Popis sredstava, potraživanja i obaveza vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

6. KOMENTAR

Dom naroda Parlamenta FBiH u ostavljenom roku dostavio komentar na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godi, broj: 02/c-14-585/08 od 28.04.2008. godine.

U dostavljenom komentaru za dio nalaza data su obrazloženja, koja nemaju uticaja na utvrđene nalaze. U komentaru se dalje navodi da se prihvataju ocjene i preporuke i da će date primjedbe i sugestije otkloniti u toku naredne budžetske godine, odnosno u tekućem radu svih odgovornih odnosno ovlaštenih organa i osoba u Domu naroda Parlamenta FBiH.

Direktor sektora:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Hajrija Imširović, dipl. iur.

Član tima:

Vildana Džaferović, dipl. oec.



Prilog br. 1.

Izvršenje budžeta Doma naroda Parlamenta FBiH na dan 31.12.2007. godine

u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2007.god.	Odobreni budžet 2007.god.	Povećane I smanjenje Budžeta (rebalans)	Ukupno raspoloživa sredstva (4+5)	Izvršenje budžeta 2007.god.	Razlika (6-7)	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekuć i izdaci	4.344.078,00	3.158.009,00	1.108.681,00	4.266.690,00	4.098.517,58	168.172,42	96,06
1.	Bruto plate zaposlenih	2.249.800,00	1.672.820,00	624.870,00	2.297.690,00	2.180.332,95	117.357,05	94,89
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.574.318,00	1.029.813,00	390.187,00	1.420.000,00	1.417.415,01	2.584,99	99,82
3.	Doprinosi poslodavca	249.960,00	185.376,00	68.624,00	254.000,00	242.360,19	11.639,81	95,42
4.	Putni troškovi	40.000,00	40.000,00	20.000,00	60.000,00	39.536,90	20.463,10	65,89
6.	Izdaci za komunalne usluge	45.000,00	45.000,00		45.000,00	40.933,37	4.066,63	90,96
7.	Nabavka materijala	47.000,00	47.000,00		47.000,00	46.310,94	689,06	98,53
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	29.000,00	29.000,00		29.000,00	20.491,55	8.508,45	70,66
10.	Izdaci za tekuće održavanje	18.000,00	18.000,00	5.000,00	23.000,00	22.995,61	4,39	99,98
11.	Osiguranje I bankarske usluge	8.000,00	8.000,00		8.000,00	5.151,67	2.848,33	64,40
12.	Ugovorene usluge	83.000,00	83.000,00		83.000,00	82.989,39	10,61	99,99
II	Kapitalni izdaci	50.000,00	250.000,00	50.000,00	300.000,00	38.524,68	261.475,32	12,84
3.	Nabavka opreme	50.000,00	250.000,00	50.000,00	300.000,00	38.524,68	261.475,32	12,84
III	SVEUKUPNO	4.394.078,00	3.408.009,00	1.158.681,00	4.566.690,00	4.137.042,26	429.647,74	90,59
	Broj zaposlenih	96	83	86	86	81	5	