



B O S N A I H E R C E G O V I N A
Federacija Bosne i Hercegovine
Ured za reviziju budžeta-proračuna F BiH
Sarajevo
UR-015,021-03/02

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

PARLAMENT FEDERACIJE BIH

Sarajevo, juni/lipanj 2002. godine

**MENADŽMENTU PARLAMENTA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE**

IZVJEŠTAJ REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća Parlamenta Federacije BiH iskazanih na stranicama od 2 – 9 na dan 31.12.2001. godine. Za ove izvještaje/izvješća odgovoran je menadžment Parlamenta Federacije BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima/izvješćima na temelju provedene revizije.

2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji budžeta/proračuna u Federaciji BiH (“Sl. novine F BiH”, br.48/99) i sa INTOSAI revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske/financijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim/financijskim izvještajima/izvješćima. Revizija je takođe obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih/financijskih izvještaja/izvješća. Vjerujemo da je provedena revizija pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja.

3. Nakon obavljene revizije skrećemo pažnju na sljedeće:
 - **Nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola imalo je odraza na evidentiranje, odnosno iskazivanje poslovnih promjena i finansijskih transakcija.**
 - **Manje iskazan ukupan prihod u iznosu od 50.000 KM, koji je doznačen iz tekućih rezervi za kapitalne izdatke.**

4. Po našem mišljenju, a na osnovu izvršene revizije, osim napomena naglašenih u prethodnoj tački, finansijski/financijski izvještaji/izvješća daju istiniti i fer pregled o finansijskom položaju Parlamenta Federacije BiH.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

GENERALNI REVIZOR

Branko Kolobarić, dipl. oec.

mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ/IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI
PARLAMENTA FEDERACIJE BIH
za 2001. godinu**

1. UVOD

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

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

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

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

Revizija je obavljena u razdoblju od 21.05.2002. godine sa prekidima do 31.05.2002. godine, u prostorijama Parlamenta Federacije BiH, u prisustvu predstavnika Službe za zajedničke poslove Parlamenta F BiH.

2. OPĆI PODACI O BUDŽETSKOM/PRORAČUNSKOM KORISNIKU

Parlament Federacije Bosne i Hercegovine predstavlja zakonodavnu vlast Federacije Bosne i Hercegovine koja je utvrđena Ustavom Federacije Bosne i Hercegovine. Parlament Federacije BiH sastoji se iz dva doma: Predstavničkog/Zastupničkog doma i Domu naroda.

Predstavnički dom se sastoji od 140 poslanika čiji je mandat 2 (dvije) godine. Poslanici su izabrani na neposrednim izborima tajnim glasanjem, na teritoriji cijele Federacije.

Dom naroda čini 80 delegata izabranih po utvrđenom principu Ustavom Federacije BiH. Skupštine 3 (tri) kantona/županije (Zapadnohercegovački, Hercegovačko-neretvanski i Hercegbosanski) nisu delegirali svoje delegate u Dom naroda Parlamenta Federacije BiH. Broj delegata u Domu naroda je 58. Mandat delegata je 2 (dvije) godine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Parlamenta Federacije BiH organizovane su Stručne službe i to:

- Stručna služba Predstavničkog doma i
- Stručna služba Doma naroda

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Parlamenta Federacije BiH formirane su Zajedničke službe oba doma, koje obavljaju poslove računovodstva, radnih odnosa, pisarnice, daktilo biroa, voznog parka, tonsko snimanje, umnožavanje materijala.

Menadžment Parlamenta Federacije BiH čine:Predsjedatelji, Zamjenici predsjedatelja i Tajnici oba doma Parlamenta Federacije BiH.

Poslovanje Parlamenta u 2001. godini se odvijalo preko transakcijih računa otvorenih kod Univerzal banke d.d. Sarajevo i Hercegovačke banke d.d. Mostar.

Finansiranje Parlamenta Federacije BiH se vrši iz iz budžeta/proračuna F BiH.

Broj zaposlenih u Parlamenu Federacije BiH na dan 31.12. 2001. godine je 178 radnika, od čega se 87 u Predstavničkom domu, 46 u Domu naroda i 45 u Zajedničkim službama. Prosječan broj zaposlenih na dan 31.12.2001. godine iznosio je 153 radnika.

Sjedište Parlamenta Federacije BiH je u Sarajevu u ulici H. Kreševljakovića broj 3. **Ovaj poslovni prostor nije vlasništvo Parlamenta Federacije BiH.**

3. CILJ REVIZIJE

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

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Parlamenta F BiH, kao i javna odgovornost Parlamenta F BiH za zakonitost u radu, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

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

4. NALAZI I PREPORUKE

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

4.1. Sistem internih kontrola

U toku revidirane godine u Parlamentu Federacije BiH je došlo do imenovanja novih Predsjedatelja u oba doma i Zamjenika predsjedatelja Domu naroda, na osnovu Odluka Parlamenta Federacije BiH broj: DN 4/01, DN 5/01, ZD 24/01 i ZD 25/01.

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

U toku revizije utvrđeno je da nije u svim slučajevima funkcionisala interna kontrola koja se odrazila na pogrešno knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena, kao i trošenje sredstava koja nisu planirana u budžetu/proračunu.

Preporuka menadžmentu

- **Da se uspostavi sistem internih kontrola koje podrazumjevaju politike i procedure koje bi menadžment trebao usvojiti i koji će se pridržavati svi uposleni sa svrhom postizanja ciljeva na području: efikasnog poslovanja, usklađenosti sa zakonskim propisima, čuvanje resursa, tačnost i kompletnost računovodstvenih evidencija kao i pouzdano finansijsko izvještavanje.**

4.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

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

- **Nije ispoštovan** član 14. Zakona o budžetu/proračunu Federacije BiH, u kome je navedeno da se s budžetskog/proračunskog računa **ne smiju** isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni ("Sl.novine F BiH", br. 20/98) .
- **Nije ispoštovan** član 47. Pravilnika o knjigovodstvu koji se odnosi na evidentiranje doznaka iz budžeta/proračuna za kapitalne izdatke.
- **Nije ispoštovan** član 63. Pravilnika o knjigovodstvu u dijelu šta se smatra stalnom imovinom, odnosno sitnim inventarom.

4.3. Menadžment i prethodna revizija

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

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

- Funkcija interne kontrole se i dalje **ne provodi** u potpunosti što je obaveza u skladu sa članom 20. Uredbe o računovodstvu budžeta/proračuna F BiH,
- Ni u 2001. godini **nije riješeno** pitanje isplata naknada delegatima - zastupnicima **kada nisu prisutni na sjednicama Parlamenta, jer se isplata u 2001. godini vršila bez obzira da li prisutvuju ili ne prisustvuju sjednicama.**
- **Nije formirana** komisija radi kompletnog sagledavanja ulaganja u dizajniranje WEB stranice.
- Pojedina knjiženja **nisu vršena** u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna u F BiH.
- **Nisu u potpunosti** usaglašene knjigovodstvene evidencije sa analitičkom karticom Federalnog ministarstva finansija.

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

- **Poboljšan** je sistem interne kontrole u smislu trošenja sredstava doznačenih iz budžeta/proračuna, odnosno prekoračenja trošenja sredstava planiranih u budžetu/proračunu.
- Za smještaj delegata – zastupnika **izabran je** najpovoljniji ponudžac u skladu sa Uredbom o nabavci roba, uslugama i ustupanju radova.
- Vozači Parlamenta F BiH **prilažu** putne naloge za korištenje automobila čime se vrši kontrola utroška goriva prema pređenim kilometrima. Uvedene su evidencije o korištenju vozila.

4.4. Izvršenje budžeta/proračuna

4.4.1. Prihodi iz budžeta/proračuna

Ukupno planirana sredstva u budžetu/proračunu F BiH za Parlament Federacije BiH za 2001. godinu iznosila su 5,686.600 KM, a ukupno ostvareni prihodi za 2001. godinu iznosili su 5,695.310 KM **što predstavlja 100,16% u odnosu na plan, odnosno prihodi su veći za 8.710 KM.**

Uvidom u dokumentaciju Tim za reviziju je utvrdio da u ukupnom iznosu ostvarenih prihoda od 5,695.310 KM nije sadržan iznos od 50.000 KM koji predstavlja doznaku sredstava iz tekuće rezerve za kapitalne izdatke. Na ovaj način ukupan prihod je umanjen za 50.000 KM što je uticalo na iskazivanje finansijskog rezultata za 2001. godinu, odnosno višak prihoda nad rashodima je manji za ovaj iznos. Do umanjenja prihoda je došlo zbog propuštenog knjiženja doznake sredstava za kapitalne izdatke na poziciji prihoda.

Uvidom u analitičku karticu Federalnog ministarstva finansija, Parlamentu je doznačeno sredstava u iznosu od 5,751.064 KM. Tim za reviziju je utvrdio neslaganje sa knjigovodstvenom evidencijom Parlamenta u iznosu od 5.754 KM od čega se na povrat neiskorištenih paušala zastupnika odnosi iznos od 1.700 KM, a na neiskorištene otpremnine iznos od 4.054 KM. Parlament je izvršio povrat u budžet/proračun F BiH **u iznosu od 5.754 KM, a Ministarstvo finansija nije umanjilo doznačena sredstva na analitičkoj kartici Parlamenta za navedeni iznos.**

Struktura doznačenih sredstava je sljedeća:

- plaće i naknade troškova zaposlenih i poslanika u Parlamentu	4,644.722 KM
- doprinosi na teret poslodavca	269.739 KM
- doznaka za materijalne troškove	619.800 KM
- neizmirene obaveze iz 2000.godine	152.500 KM
- doznaka iz tekuće rezerve *)	<u>64.303 KM</u>
Ukupno doznačena sredstva iz budžeta/proračuna	5,751.064 KM

*) **Iz tekuće rezerve** Parlamentu Federacije BiH je doznačen iznos od 64.303 KM od čega 50.000 KM za nabavku stalnih sredstava (nabavka automobila) i iznos od 14.303 KM na ime zatezne kamate i troškova izgubljenog sudskog spora za neisplaćene plaće zastupnika u Parlamentu (Rješenje o izvršenju broj I:13165/01 od 22.10.2001. godine).

Preporuka menadžmentu

Evidentiranje prihoda za kapitalne izdatke vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna F BiH ("Sl.novine F BiH", broj 6/99).

4.4.2. Rashodi

Ukupni ostvareni rashodi u 2001. godini iznose 5,538.798 KM i u odnosu na planirana sredstva predstavljaju smanjenje za 2,60 %.

Struktura ostvarenih i planiranih rashoda je sljedeća:

Red. broj	POZICIJA	Planirani rashodi	Ostvareni rashodi	Iznos prekoračenja	Index 4/3	Struktura ostv.rashoda
1	2	3	4	5	6	7
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	4,656.300	4,665.067	+ 8.767	100,19	84,22
	- bruto plaće i naknade	2,376.300	2,364.203	- 12.097	99,49	42,68
	-naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	2,280.000	2,300.864	+ 20.864	100,91	41,54
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	258.000	269.749	+ 11.749	104,55	4,87
	Izdaci za mat.i usluge	619.800	603.982	- 15.818	97,45	10,90
	-putni troškovi	188.500	195.581	+ 7.081	103,75	3,53
	-izdaci za energiju	68.600	54.681	- 13.919	79,71	0,98
	-izdaci za komunalne usluge	92.200	86.272	- 5.928	93,57	1,56
	- nabavka materijala	80.000	92.213	+ 12.213	115,26	1,66
	--izdaci za usluge prevoza I goriva	19.800	17.764	- 2.036	89,72	0,32
	--izdaci za tekuće održavanje	26.800	28.144	+ 1.344	105,01	0,51
	-izdaci za osiguranje, bankarske usluge, usluge platnog prometa	15.200	11.470	- 3.730	75,46	0,21
	-ugovorne usluge	128.700	117.857	- 10.843	91,57	2,13
	-neizmirene obaveze iz 2000. g. *)	152.500	-	- 152.500	-	-
	Ukupno tekući rashodi	5,686.600	5,538.798	- 147.802	97,40	100,00
4.	Kapitalna ulaganja	-	126.747	+ 126.747	-	2,24
	UKUPNO RASHODI I IZDACI	5,686.600	5,665.545	- 21.055	-	-

*) Iznos od 152.500 KM koji je planiran u budžetu/proračunu F BiH i doznačen iz budžeta/proračuna F BiH za podmirenje neizmirenih obaveza iz 2000. godine, predstavlja rashod 2000. godine, a izmirenje ovih obaveza je izvršeno u 2001. godini.

Planirana sredstva za bruto plaće zaposlenih i poslanika u Parlamentu F BiH (neto plaće i naknade, doprinosi iz plaća i porez na plaću) iznose 2,376.300 KM, ostvareni rashodi za ove namjene iznose 2,364.203 KM, a u strukturi ukupnih rashoda učestvuju sa 42,68%. Od ukupno ostvarenih rashoda po osnovu plaća, na plaće zaposlenih se odnosi 54,45% ili 1,287.299 KM, a na plaće poslanika u Parlamentu F BiH se 45,55% ili 1,076.904 KM.

Prosječno isplaćena neto plaća u 2001. godini za prosječno 153 radnika (prosječno 97 zaposlenih i 56 poslanika u Parlamentu, koji su profesionizirali svoju funkciju), iznosi 839,45 KM. Prosječno isplaćena neto plaća za zaposlene u 2001. godini iznosila je 719,57 KM, a za poslanike 1.047,11 KM.

Tim za reviziju je utvrdio da se u Parlamentu F BiH, obračun plaća vršio na bazi koeficijenata koji su **usklađeni** sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o radnim odnosima i plaćama službenika tijela uprave u Federaciji BiH ("Sl.novine F BiH", br.13/98) i Odluke Administrativne komisije Parlamenta Federacije BiH o određivanju stalnog mjesečnog novčanog primanja i koeficijenata za utvrđivanje

plaća i naknada određenih materijalnih troškova i drugih primanja poslanika odnosno delegata, sekretara domova i rukovodećih službenika koje imenuju ili postavljaju komisije za izbor i imenovanje domova Parlamenta Federacije BiH (Odluka br.02/3-14-3/99). Visina koeficijenata iz ove Odluke je utvrđena analogno zaključku o utvrđivanju koeficijenata za plaće rukovodilaca izvršnih organa vlasti Federacije BiH i federalnog tužioca i njihovog zamjenika, odnosno zaključku o utvrđivanju koeficijenata za plaće rukovodilaca federalnih organa i službi i rukovodećih službenika koje imenuju odnosno postavlja Vlada Federacije BiH.

Planirani broj zaposlenih u Parlamentu u budžetu/proračunu je 172, a doznaka sredstava iz budžeta/proračuna u 2001. godini, za bruto plaće, je izvršena za prosječno 153 zaposlena.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je u 2001. godini došlo do povećanja broja zaposlenih radnika zbog profesionalizacije funkcije zastupnika, tako da je broj profesionalnih zastupnika varirao od 41 za januar/siječanj do 82 za decembar/prosinac 2001. godine.

Isto tako, uvidom u isplaćene plaće poslanika Parlamenta, utvrđene su retroaktivne isplate poslanicima zbog profesionalizacije funkcije. Do retroaktivnih isplata je došlo zbog toga što od momenta zahtjeva za profesionalizaciju poslanika do konačnog rješenja, kojeg donosi Administrativna komisija Parlamenta, protekne i po nekoliko mjeseci.

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

- naknade zastupnicima (paušal)	1,362.211 KM
- naknade za prevoz na posao i sa posla	45.110 KM
- naknade za korištenje ličnog vozila	324.828 KM
- naknade za smještaj dužnosnika	167.476 KM
- naknade za topli obrok tokom rada	192.921 KM
- naknade za odvojeni život	2.750 KM
- regres za godišnji odmor	102.720 KM
- otpremnine zbog odlaska u penziju	15.765 KM
- jednokratne pomoći	48.100 KM
- pomoć u slučaju smrti, ili teže invalidnosti	38.983 KM
UKUPNO	2,300.864 KM

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju Tim za reviziju je utvrdio sljedeće:

- **Naknade zastupnicima (paušal)** u iznosu 1,362.211 KM. U ovaj iznos je uključen porez na ostala primanja u visini od 30% na neto isplaćen iznos paušala. Visina stalnog mjesečnog novčanog primanja (paušal) u 2001. godini je iznosila 425 KM bez obzira da li zastupnik prisustvuje ili ne prisustvuje zasjedanjima u Parlamentu i određena je Odlukom o načinu i uvjetima ostvarivanja materijalnih prava i obaveza zastupnika i izaslanika u Parlamentu Federacije BiH ("Sl.novine Federacije", br.27/98).

- **Naknade za korištenje osobnog vozila** u iznosu od 324.828 KM odnose se na korištenje osobnih automobila u službene svrhe svih poslanika koji ne stanuju u Sarajevu. Visina naknade troškova se utvrđuje u iznosu od 25% cijene jedne litre benzina po jednom kilometru što je u skladu sa Odlukom o načinu i uvjetima ostvarivanja materijalnih prava i obaveza zastupnika u Parlamentu F BiH.

- **Naknada za smještaj dužnosnika** u iznosu od 167.476 KM se odnose na troškove hotelskog smještaja zastupnika u Parlamentu Federacije BiH. Ponudom turističke agencije izabran je hotel "Palas" kao najpovoljniji ponuđač hotelskih usluga.

Na osnovu podataka sa prve konstituirajuće sjednice oba doma Parlamenta Federacije BiH, kada su delegati bili u punom sazivu, daje se pregled troškova ostvarenih po jednoj sjednici (uključujući i paušal koji se isplaćuje mjesečno) kao i pregled ukupnih troškova za ove namjene ostavrene u 2001. godini:

	Troškovi jedne sjednice oba doma		Ukupni troškovi u 2001.g.
	Predstavnički dom	Dom naroda	
- Paušal (425 KM mjesečno)	59.500 KM	24.650 KM	1,030.200 KM
- 30% poreza na paušal	7.850 KM	7.395 KM	332.011 KM
- Dnevnice	4.789 KM	2.354 KM	176.854 KM
- Korištenje kola	10.701 KM	3.980 KM	324.828 KM
- Smještaj delegata	7.278 KM	4.188 KM	160.068 KM
Ukupni troškovi	100.118 KM	42.567KM	2,023.961 KM

Posebno treba napomenuti da se ovdje radi o sjednici koja je trajala jedan dan. U slučaju kada sjednica traje više dana i u više nastavaka, povećavaju se troškovi dnevnica, korištenje kola u službene svrhe i smještaja delegata, što se vidi iz ukupno ostvarenih troškova na dan 31.12.2001. godine.

- **Jednokratne pomoći** su isplaćene u iznosu od 48.100 KM i odnose se na isplate: za zimnicu u iznosu od 300 KM po zaposlenom i isplata za vjerske i novogodišnje praznike u iznosu od 100 KM po zaposlenom. Prema Odluci br.06/2F-14-185/2001 od 31.12.20001. godine isplata je izvršena na ime ušteda u materijalnim troškovima. Ove naknade nisu planirane u budžetu/proračunu F BiH za 2001. godinu.

Svi ostali vidovi naknada isplaćeni su u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima rukovoditelja izvršnih organa vlasti Federacije BiH i službenika federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave ("Sl.novine F BiH", br. 44/98 i 49/00).

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 603.982 KM i manji su za 2,55% u odnosu na plan, a u strukturi ukupnih tekućih rashoda čine 10,90%. Do prekoračenja planiranih izdataka je došlo kod sljedećih pozicija: putni troškovi, nabavka materijala i izdaci za tekuće održavanje u ukupnom iznosu od 20.638 KM, a na pozicijama: izdaci za energiju, komunalne usluge, usluge prevoza i goriva, platnog prometa i ugovorene usluge izdaci su manji u odnosu na plana za 36.456 KM što u ukupnom iznosu izdataka za materijal i usluge predstavlja smanjenje od 15.818 KM ili 2,55%.

Obračun putnih dnevnica se vršio u skladu sa Uredbom o naknadama putnih troškova ("Sl.novine F BiH", br.18/96), ali je Tim za reviziju utvrdio da većina pregledanih putnih naloga ne sadrže izvještaj o službenom putovanju.

Prilikom nabavke roba i usluga ispoštovana je Uredba o nabavci roba, uslugama i ustupanju radova ("Sl.novine F BiH", br.31/98).

Preporuka menadžmentu

- **Administrativna komisija Parlamenta F BiH trebala bi u kraćem roku donositi rješenja o profesionalizaciji funkcije poslanika kako bi se izbjegle retroaktivne isplate po ovim rješenjima kao i ispunila zakonska obaveza prijave radnika u Zavod za PIO/MIO.**
- **U skladu sa članom 3. Zakona o budžetu/proračunu Federacije BiH sa budžetskih/proračunskih računa se ne smiju isplaćivati izdaci koji nisu predviđeni.**

4.5. Stalna sredstva

Na dan 31.12.2001. godine nabavna vrijednost stalnih sredstava Parlamenta F BiH iznosila je 305.257 KM, otpisana vrijednost 102.955 KM, a sadašnja vrijednost 202.302 KM.

Redni broj	O P I S	NABAVNA VRIJEDNOST	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI	SADAŠNJA VRIJEDNOST
1.	Stanje stalnih sredstava 1.01.2001.	174.106	66.112	107.994
2.	Nabavljeno stalnih sredst. u 2001.g.	126.747	34.641	92.106
3.	Ustupljeno bez naknade (uredska oprema)	4.404	2.202	2.202
	UKUPNO stanje 31.12.2001. god.	305.257	102.955	202.302

Uvidom u dokumentaciju Tim za reviziju je utvrdio sljedeće:

Odlukom Parlamenta Federacije BiH broj: 01/2 02/b-49-808/01 od 20.12.2001. godine imenovana je Komisija za popis imovine Parlamenta Federacije BiH. Komisija je izvršila popis i sačinila zapisnik o popisu imovine i utvrdila da stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom i da nema stalnih sredstava za rashodovanje.

U 2001. godini izvršena je nabavka stalnih sredstava u ukupnom iznosu od 126.747 KM, od čega se 76.747 KM odnosi na nabavku kancelarijske opreme, a 50.000 KM na nabavku automobila marke

“GOLF” 1,9 LTDI iz tekućih rezervi (Odluka Vlade broj: 267/01). Nabavka kancelarijske opreme **nije predviđena** budžetom/proračunom za 2001. godinu.

Nabavka stalnih sredstava je izvršena u skladu sa Uredbom o nabavci roba, uslugama i ustupanju radova (“Sl.novine F BiH”, br. 31/98).

U okviru stalnih sredstava **pogrešno** je evidentirana nabavka sitnog inventara, čija je pojedinačna vrijednost manja od 250 KM.

U stalnim sredstvima evidentirano je osnivačko ulaganje u iznosu od 15.950 KM, koje je otpisano u 100% otpisu, a odnosi se na dizajniranje WEB stranice. Po preporuci Tima za reviziju iz 2000. godine, da se formira komisija koja će kompletnije sagledati ovo ulaganje, kao i troškove koji su vezani za ovo ulaganje, utvrđeno je da Parlament nije postupio po preporuci pa se i dalje ovo ulaganje vodi na stalnim sredstvima.

Revizijom je utvrđeno da **su usklađena** sredstva (Klasa 0) i izvori sredstava (Klasa 5) u finansijskom izvještaju “Bilans stanja”.

Preporuka menadžmentu

- Nabavku stalnih sredstava predvidjeti planom budžeta/proračuna F BiH prema Zakonu o budžetu/proračunu F BiH.
- Postupiti po preporuci Tima za reviziju iz 2000. godine koja se odnosi na formiranje komisije za kompletno sagledavanje osnivačkog ulaganja (dizajniranje WEB stranice).
- Isknjižiti sitan inventar iz stalnih sredstava i proknjižiti ga na odgovarajuća konta.

4.6. Novčana sredstva i kratkoročna potraživanja

Na dan 31.12.2001. godine u finansijskom izvještaju Bilans stanja” na poziciji novčanih sredstava iskazan je iznos od 2.218 KM, koji predstavlja blokirana sredstva Parlamenta Federacije BiH na računu Hercegovačke banke d.d. Mostar.

4.7. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Parlament Federacije BiH **nema** neiskazanih kratkoročnih obaveza u 2001. godini.

5. RAČUNOVODSTVO

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

Nije donesen Pravilnik o knjigovodstvu sa posebno uređenim računovodstvenim politikama za specifično evidentiranje poslovnih događaja.

Kod knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena nije se u svim slučajevima postupalo u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu, kao što je: iskazivanje prihoda iz budžeta/proračuna za kapitalne izdatke.

Preporuka menadžmentu

- Evidentiranje poslovnih promjena vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu.
- Sačiniti Pravilnik o knjigovodstvu sa posebno uređenim računovodstvenim politikama za specifično evidentiranje poslovnih događaja.

6. ZAKLJUČAK

Na osnovu izvršene revizije finansijskih/financijskih izvještaja za 2001. godinu u Parlamentu Federacije BiH, Tim za reviziju upućuje na sljedeće:

- Ostvareni rashodi i izdaci u Parlamentu Federacije BiH u odnosu na plan su manji za 21.055 KM.
- Nabavku stalnih sredstava predvidjeti planom budžeta/proračuna Federacije BiH prema Zakonu o budžetu/proračunu F BiH.
- Izdaci koji nisu predviđeni budžetom/proračunom Federacije BiH se ne smiju isplaćivati sa budžetskih/proračunskih računa.
- Sva knjigovodstvena evidentiranja vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta/proračuna.
- Sistem internih kontrola ne funkcioniра u dovoljnoj mjeri pa je potrebno da se donesu i usvoje pisane procedure koje će vrijediti za sve zaposlene i kojih će se svi pridržavati, kako bi interna kontrola predstavljala proces posredstvom kojeg menadžment upravlja svojim aktivnostima kako bi efikasno i efektivno ispunila svoje zadatke.

KOMENTAR

Ured za reviziju budžeta/proračuna Federacije BiH je dostavio na očitovanje Izvještaj o izvršenoj reviziji za 2001. godinu Parlament Federacije BiH. U ostavljenom roku Parlament Federacije BiH se nije očitovalo po ovom Izvještaju.

IZVJEŠTAJ SAČINILI:

1. _____
Anica Pudar, ovlašteni revizor

2. _____
Dunja Logo, revizor