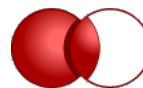




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR :019-02, 033 - 02 /07

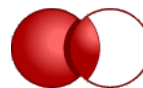
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2006. godine**

**DOMA NARODA
PARLAMENTA FEDERACIJE BIH**

Sarajevo, april 2007. godine



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



Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**SEKRETARU
DOMA NARODA PARLAMENTA FBiH
SARAJEVO**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Doma naroda Parlamenta FBiH, iskazanih na stranicama od 1 do 7, na dan 31.12.2006. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Doma naroda. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 22 /06), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **nije se dosljedno poštovao Zakon o budžetima u FBiH i Zakon o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH u dijelu korištenja sredstava samo za namjene koje su planirane Budžetom kod isplata naknada za vjerske praznike u bruto iznosu od 23.400 KM za uposlenike Doma naroda, Zajedničke službe, penzionere Parlamenta FBiH, i isplata pomoći sindikatu Parlamenta FBiH (8. mart, zimnica) u bruto iznosu od 41.250 KM za uposlenike Doma naroda, Zajedničke službe, penzionere Parlamenta FBiH i uposlenike Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH koji posao obavljaju u zgradi Parlamenta FBiH);**
 - **nije se ispoštovao Zakon o državnoj službi u FBiH i Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH u dijelu kojim se reguliše obaveza ocjenjivanja državnih službenika i namještenika po osnovu rezultata rada;**
 - **nije u potpunosti postupljeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH prilikom provođenja nabavki putem otvorenog postupka kod nabavke putničkog vozila (33.214 KM), kancelarijskog materijala (4.469 KM), računске i biro opreme (9.010 KM) i goriva (17.278 KM), u dijelu u kojem se regulišu potpune informacije o uslovima ugovora na osnovu kojih bi ponuđači pripremili svoje ponude na stvarno konkurentskoj osnovi, kao i u dijelu sačinjavanja zapisnika od strane komisije prilikom otvaranja ponuda u skladu sa propisanom procedurom.**

- **nije se dosljedno primjenjivala Odluka o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe u dijelu poštivanja člana III i V Odluke (sačinjavanje i prihvatanje izvještaja o izvršenom poslu);**
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Doma naroda Parlamenta FBiH osim za navedeno u tački 3, daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja, za godinu koja završava sa 31.12.2006. godine.

**Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl.oec.**

**Generalni revizor
Mr.sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
DOMA NARODA PARLAMENTA FBiH
za 2006. godinu

1. UVOD

Parlament FBiH formiran je na osnovu Ustava Federacije BiH («Službene novine FBiH», broj: 16/02) i egzistira kroz: Predstavnički dom i Dom naroda. Parlament donosi Ustav, zakone, Budžet i druge zakonske i podzakonske akte. Delegate u Dom naroda Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Dom naroda) biraju skupštine kantona. Novi saziv Doma naroda Parlamenta FBiH za period 2006-2010. godina, konstituisan je 14.februara 2007. godine.

Poslovnikom o radu Dom naroda («Službene novine Federacije BiH», br. 27/03) regulisan je način rada Doma naroda i njime su utvrđena: 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 izvršne vlasti. Također istim je regulisano da Dom naroda ima sekretara, a Odlukom o Stručnoj službi Doma naroda Parlamenta FBiH («Službene novine FBiH» broj 7/98) navedeno je da sekretar organizuje i usklađuje njen rad. Za rad Stručne službe Doma naroda (u daljem tekstu Stručna služba) sekretar je odgovoran Domu naroda i predsjedavajućem Doma naroda. Sekretar je nalogodavac je za finansijsko-materijalno poslovanje Stručne službe.

Unutrašnja organizacija i način rada Stručne službe regulisan je Poslovnikom o radu, Odlukom o Stručnoj službi i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe (raniji Pravilnik važio do 10.11.2006.godine kada stupa na snagu novi Pravilnik).

Članom 268. Poslovnika o radu regulisano je da Dom naroda zajedno sa Predstavničkim domom obrazuje Zajedničku službu Parlamenta Federacije BiH («Službene novine FBiH» broj 9/98). Ista, prema Odluci o Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH obavlja stručne, administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom Parlamenta FBiH.

Za razmatranja pitanja koja su u nadležnosti Doma naroda, nacрта i prijedloga zakona i drugih opštih akata u Domu naroda se obrazuju stalna i povremene radna tijela.

Uslovi i način ostvarivanja stalnih i drugih novčanih primanja poslanika odnosno delegata za vrijeme vršenja poslaničke odnosno delegatske dužnosti regulisani su Zakonom o novčanim primanjima poslanika i delegata u Parlamentu FBiH iz 1998. godine. U 2006.godini donesen je novi Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH sa primjenom od 05.10.2006. godine.

Na dan 31.12.2006.godine u Domu naroda je u stalnom radnom odnosu 34 delegata, a u Stručnoj službi je 25 državnih službenika i namještenika.

Sjedište Dom naroda Parlamenta FBiH je u ulici Hamdije Kreševljakovića 3 Sarajevo.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2002. GODINU

U ovom izvještaju dajemo osvrt na nalaze revizije finansijskih izvještaja za 2002.godinu, obzirom da je zadnja revizija finansijskih izvještaja od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH urađena za 2002.godinu i tom prilikom je sačinjen Izvještaj i dati nalazi i preporuke za Parlament FBiH.

Preporuke koje iz navedenog izvještaja nisu ispoštovane odnose se na uspostavu i jačanje sistema interne kontrole kao skupa postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni u svrhu postizanja ciljeva na području efikasnog poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa primjenjivim zakonima i propisima.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Također ćemo procijeniti da li menadžment Doma naroda primjenjuje zakone i propise, da li koristi sredstva za odgovarajuće namjene i izvršiti ocjenu sistema interne kontrole. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Doma naroda, kao i javna odgovornost menadžmenta za zakonitost rada, uspješno i efikasno obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva što će se utvrditi kroz uvid u rad navedenog korisnika u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Revizija, također, 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 kontrole.

4. NALAZI I PREPORUKE

a) *Menadžment i sistem internih kontrola*

Organizacija i način rada Doma naroda i Stručne službe kako smo naveli u uvodu ovoga izvještaja regulisani su Poslovníkom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe.

Poslovníkom o radu je regulisano da Administrativna komisija Doma naroda priprema i utvrđuje prijedloge akata kojima je regulisan rad delegata, pitanja naknade plaća delegata kao i da donosi odgovarajuća akta za njihovu primjenu, kao i pojedinačne akte o plaćama i naknadama materijalnih i drugih primanja delegata; međutim tim za reviziju je konstatovao da se isti ne poštuju u dijelu donošenja akata za isplate naknada za prijevoz delegata u toku sedmičnog odmora, u dijelu utvrđivanja i donošenja programa i kriterija za odobravanje sredstava za školovanje, za studijska putovanja, kao i procedure za trošenje sredstava klubova naroda.

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja Doma naroda za 2006. godinu, utvrđeno je da do kraja iste nije donesena većina akata u skladu sa Smjernicama Federalnog ministarstva finansija za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, a akti koji su doneseni nisu u potpunosti primijenjeni. Iz tog razloga nije u potpunosti ostvaren nadzor nad trošenjem budžetskih sredstava što je imalo za posljedicu utvrđene nepravilnosti i propuste navedene u ovom izvještaju. Isto tako smo utvrdili da se Prijedlog Budžeta ne dostavlja Administrativnoj komisiji na razmatranje od strane ovlaštenih osoba Doma naroda prilikom izrade istog, što je konstatovano tokom revizije, iako je Poslovníkom o radu regulisano da je zadatak ove komisije da utvrđuje prijedlog za osiguranje sredstava u budžetu Federacije za rad Parlamenta Federacije kao i korištenja tih sredstava. Tim za reviziju je također utvrdio da nije sačinjen plan nabavki kapitalnih sredstava obzirom da su sredstva odobrena Budžetom za ove namjene manja u odnosu na budžetski zahtjev za istim. Sve navedeno upućuje na zaključak da se od strane ovlaštenih osoba izradi prijedloga Budžeta i njegovog usaglašavanja sa odobrenim Budžetom ne poklanja dovoljno pažnje i da ne postoje procedure za izradu istog, a što predstavlja preduslov za namjensko trošenje budžetskih sredstava. Utvrđeno je da je Dom naroda obaveze iz 2005 godine u iznosu od 8.285 KM evidentirao u 2006. godini i za taj iznos

teretio Budžet 2006 godine, što nije u skladu sa članom 21. Uredbe o računovodstvu Budžeta u FBiH i istom je regulisano je da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje i nastala.

U toku revizije, utvrdili smo da je neuspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola u najvećem dijelu imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa, pa smo tako utvrdili da se na teret Budžeta Doma naroda izvršavaju sredstava drugog budžetskog korisnika u okviru Parlamenta FBiH (plaćanje sa Doma naroda naknada i putnih troškova uposlenicima Zajedničke službe Parlamenta FBiH), iz razloga, kako smo tokom revizije utvrdili, jer na navedenim pozicijama tog korisnika nije bilo dovoljno sredstava. Obzirom da smo konstatovali da se ova nepravilnost tokom poslovanja u 2006. godini pojavljuje kod sva tri budžetska korisnika Parlamenta FBiH, smatramo da u ovom izvještaju trebamo istaći da se jedan od razloga ovakvom postupanju menadžmenta domova sastoji u sljedećem: Parlament FBiH je jedna institucija, odnosno jedno pravno lice, koje se sastoji od tri cjeline, na osnovu čega mu je Federalni zavod za statistiku dodijelio jedan identifikacijski broj i kao takav je obavezan u skladu sa zakonskom propisima sačinjavati i dostavljati jedan finansijski izvještaj. Međutim Organizacionom klasifikacijom za Budžet i budžetske korisnike donesenom od strane Federalnog ministarstva finansija Parlament FBiH je podijeljen na tri budžetska korisnika. Iz toga razloga, na nivou Parlamenta FBiH se sačinjava pored pojedinačnih godišnjih obračuna i zbirni godišnji obračun koji potpisuju oba sekretara doma i isti se podnosi nadležnoj agenciji za unos i obradu godišnjih obračuna. Zbog ovakvog načina rada se dešava da administrativne komisije oba doma Parlamenta donose različite Odluke o pravima poslanika i delegata na osnovu istog zakona (dnevnice za prisustvo sjednicama doma se u Predstavničkom domu isplaćuju za sve poslanike, a u Domu naroda samo za delegate koji nisu profesionalizirali svoj rad).

Potrebno je u svim segmentima poslovanja osigurati donošenje i primjenu akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika kojim bi se osigurala potpuna primjena zakonskih propisa, kako kod planiranja tako i kod izvršenja budžeta.

Postupati u skladu sa Poslovníkom o radu Doma naroda Parlamenta FBiH prilikom utvrđivanja Budžeta Doma naroda Parlamenta FBiH

Potrebno je da Dom naroda skupa sa Predstavničkim domom i Federalnim ministarstvo finansija, a uzimajući u obzir da je Parlament FBiH jedno pravno lice sa tri organizaciona dijela, pokrenu aktivnosti u cilju izmjene Organizacione klasifikacije i odobravanja jednog Budžeta za Parlament FBiH.

Ukoliko postoji potreba vođenja posebne evidencije za svaku organizacionu jedinicu Parlamenta FBiH potrebno je da se iste organiziraju kao potrošačke jedinice u okviru istoga.

b) Izvršenje budžeta za 2006. godinu

Pregled odobrenog Budžeta, tekuće rezerve i izvršenja Budžeta kao i broja uposlenih iskazanih u finansijskim izvještajima prikazan je u sljedećoj tabeli:

| C-to | Vrsta rashoda | Budžet za 2006 godinu | Izvršenje Budžeta za 2006. g | Tekuća rezerva u 2006. g |
|---------------|--|-----------------------|------------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 611000 | Bruto plaće i naknade zaposlenih | 2.929.590 | 2.612.961 | --- |
| 611100 | Bruto plaće i naknade | 1.611.571 | 1.380.834 | --- |
| 611200 | Naknade troškova zaposlenih | 970.019 | 890.957 | --- |
| 611200 | Naknada troškova poslanicima u Parlamentu - paušal | 348.000 | 341.170 | --- |
| 612000 | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi | 178.629 | 152.866 | --- |
| 612100 | Doprinosi poslodavca | 178.629 | 152.866 | --- |
| 613000 | Izdaci za materijal i usluge | 261.391 | 260.162 | 18.000 |
| 613100 | Putni troškovi | 25.000 | 35.556 | 15.000 |
| 613200 | Izdaci za energiju | --- | --- | --- |
| 613300 | Izdaci za komunalne usluge | 45.106 | 37.554 | --- |
| 613400 | Nabavka materijala | 35.096 | 35.039 | --- |
| 613500 | Izdaci za usluge prijevoza i goriva | 17.616 | 18.329 | 3.000 |

| | | | | |
|--|--|------------------|------------------|---------------|
| 613600 | Unajmljivanje imovine i opreme | --- | --- | --- |
| 613700 | Izdaci za tekuće održavanje | 29.018 | 29.002 | --- |
| 613800 | Izdaci za osiguranje, bankarske usluge | 8.347 | 6.125 | --- |
| 613900 | Ugovorne usluge | 101.208 | 98.557 | --- |
| 614000 | Tekući transferi | --- | --- | --- |
| 614200 | Potpora udruženjima potrošača | --- | --- | --- |
| 821000 | Izdaci za nabavku stalnih sredstava | 50.000 | 49.933 | --- |
| 821300 | Nabavka opreme | 50.000 | 49.933 | --- |
| Ukupno rashodi i izdaci | | 3.419.610 | 3.075.922 | 18.000 |
| Planirani broj uposlenih | | | | 83 |
| Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine | | | | 59 |

Ukupni rashodi i izdaci u 2006. godini iskazani su u iznosu od 3.075.922KM, a što je u odnosu na odobreni budžet manje za 10,05% KM. Odobrena sredstva budžetom su uvećana iz sredstava Tekuće rezerve Vlade Federacije za 2006. godinu u ukupnom iznosu od 18.000 KM (za putne troškove 15.000 KM i izdatke za usluge prijevoza i goriva 3.000 KM). Iz podatka može se konstatovati da je kod Doma naroda najveći dio sredstava iskazan na bruto plaćama i naknadama zaposlenih i da u ukupnim sredstvima ova kategorija rashoda učestvuje sa 84,95 %.

Budžetom su odobrena sredstva za 83 delegata i uposlenika, iako je Budžetski zahtjev podnesen za 58 delegata i za 33 uposlenika u Stručnoj službi (ukupno 91). Na dan 31.12.2006.godine u Domu naroda je uposleno 25 državnih službenika i namještenika i 34 delegata koja su profesionalizirala svoj rad i zasnovali radni odnos.

Na osnovu navedenog zaključujemo, a što smo tokom revizije i utvrdili, da su na bazi većeg broja planiranih od stvarnog broja uposlenih, odobrena sredstva iskorištena za isplatu naknada uposlenicima koje nisu u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta FBiH i nisu planirane Uputstvom Federalnog ministarstva finansija (naknade za vjerske praznike, pomoći sindikatu-osmi mart i zimnica). Također iz tih sredstava je izvršena isplata naknada uposlenicima Zajedničke službe Parlamenta FBiH (naknade za vjerske praznike, naknade za rad komisijama, naknade za rezultate rada), kao i isplate jednokratne pomoći uposlenicima Stručne službe Predstavničkog doma i penzionerima Parlamenta FBiH i uposlenicima Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezanu za obračun plaća i naknada, konstatovano je da nije izvršeno ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika. Zakonom o državnim službenicima u FBiH članom 40 i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe regulisano je da se rad državnih službenika ocjenjuje najmanje jednom godišnje, a Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH članom 42 regulisano je da se rad namještenika ocjenjuje svake godine, ako su namještenici radili najmanje 6 mjeseci. Menadžment Doma naroda nije izvršio zakonsku obavezu, pa je time uskratilo zakonsko pravo državnim službenicima i namještenicima za povećanje plaće po osnovu rezultata rada.

Potrebno je da menadžment Doma naroda ispoštuje Zakon o državnoj službi u FBiH i Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH u dijelu kojim se reguliše obaveza ocjenjivanja državnih službenika i namještenika po osnovu rezultata rada.

Troškovi naknada zaposlenim i delegatima iskazani su u iznosu od 890.957 KM što u odnosu na odobrena sredstva predstavlja ostvarenje od 91,85 %, a troškovi naknada paušala za delegate izvršeni su u iznosu od 341.170 KM, što u odnosu na plan predstavlja 98,04%.

Prilikom isplata naknada za troškove prijevoza delegata u toku sedmičnog odmora (65.426 KM), konstatovali smo da se iste obračunavaju i isplaćuju bez prethodno dostavljenih zahtjeva od strane delegata i donošenja pojedinačnih Odluka o pravu korištenja ovih naknada od strane Administrativne komisije. Normativnim aktima Doma naroda za delegate koji su zasnovali radni odnos i u skladu s tim ostvaruju svoja prava iz radnog odnosa nisu regulisane obaveze iz radnog odnosa istih, niti se vodi evidencija prisustva delegata na poslu. Iz razloga ne postojanja dokaza prisustva na poslu, ne postojanja pojedinačnih zahtjeva i pojedinačnih Odluka o pravu korištenja naknada za troškove prevoza delegata u toku sedmičnog odmora i konstatacije da se pozivi i materijali za sjednice delegatima koji ostvaruju pravo na smještaj u sjedištu Parlamenta FBiH dostavljaju na adrese stalnog prebivališta, tim za reviziju ne može potvrditi opravdanost

utroška ovih sredstava. Isto tako smatramo, obzirom da obaveze iz radnog odnosa zastupnika i delegata, nisu regulirane niti jednim aktom, da radna tijela Doma naroda pokrenu inicijativu za donošenje takvog akta.

Da Radna tijela Doma naroda Parlamenta FBiH pokrenu inicijativu na donošenju normativnih akata kojim bi se regulirale obaveze iz radnog odnosa delegata koji su zasnovali radni odnos u Domu naroda Parlamenta FBiH.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za isplate jubilarnih naknada (54.345,53 KM) utvrdili smo da su na toj poziciji evidentirane isplate na ime pomoći Sindikatu uposlenika Parlamenta FBiH u iznosu od 27.500,00 KM (u bruto iznosu 41.250,00 KM) na osnovu tri odluke sekretara oba Doma. Sindikat je sredstava dodijelio kao pomoć uposlenicima i penzionerima Parlamenta FBiH i uposlenicima Zajedničke službe organa i tijela Vlade FBiH koji posao obavljaju u zgradi Parlamenta. Uvidom u kompletnu dokumentaciju, utvrdili smo da se iz ovih sredstava vršila isplata naknada za osmi mart i zimnicu. Isto tako su isplaćene naknade u povodu vjerskih praznika na osnovu odluke sekretara oba Doma donesene 22.12.2006.godine uposlenicima Stručne službe Doma naroda, Zajedničke službe Parlamenta FBiH i penzionerima u iznosu od 15.600 KM (u bruto iznosu 23.400 KM). Konstatujemo da ove vrste pomoći nisu planirane i odobrene Budžetom domova za 2006. godinu, te ne možemo potvrditi opravdanost isplate ovih sredstava. Navedene isplate koje se odnose na vjerske praznike, osmi mart, zimnicu nisu mogle biti planirane u skladu sa Uputstvom o načinu i elementima izrade budžeta za 2006. godinu donesene od strane Federalnog ministarstva finansija jer ovakva vrsta naknada nije predviđena Budžetom 2006.godine, a istog se menadžment trebao pridržavati prilikom izrade zahtjeva za potrebnim sredstvima.

Naknade stručnim saradnicima isplaćene su u iznosu od 27.800 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je sa ove pozicije isplaćena naknada u iznosu od 10.250 KM za savjetnika Predsjednika komisije za odbranu i sigurnost Doma naroda, a da je budžetom planirano, da se ovaj izdatak isplati sa ugovorenih usluga. Također konstatujemo da bi iskazivanje navedenog izdataka na ugovorenim uslugama predstavljalo prekoračenje istih.

Prilikom planiranja sredstava za naknade uposlenika dosljedno se pridržavati Uputstva o načinu i elementima izrade budžeta donesenog od strane Federalnog ministarstva finansija, a sa odobrenih budžetskih pozicija isplaćivati samo one izdatke koji su utvrđeni u Budžetu, a u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta FBiH.

Na naknadama za rad komisija iskazan je iznos od 40.804,00 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se iz ovih sredstava vršila isplata članovima Komisije za izbor državnog službenika za potrebe Zajedničke službe Parlamenta FBiH u bruto iznosu od 2.700 KM (300 KM po članu). Navedena isplata nije u skladu sa članom 2. Kriterija o utvrđivanju visine naknade članovima komisije za izbor državnih službenika u organima državne službe u FBiH, kojim je regulisano da se isplata članovima komisije vrši prema broju kandidata koji su pristupili stručnom ispitu (10 kandidata je pristupilo ovom ispitu, pa bi iznos naknade po članu komisije u ovom slučaju trebao biti 50 KM). Također, prilikom isplate naknada ovoj komisiji, isplaćena je naknada i uposleniku Agencije za državnu službu, a isti nije Rješenjem imenovan za člana komisije.

Isplate naknada za Komisiju za izbor državnog službenika uskladiti sa članom 2. Kriterija o utvrđivanju visine naknade članovima komisije za izbor državnih službenika u organima državne službe u FBiH i iste evidentirati na teret budžetskog korisnika za koga je formirana komisija u skladu sa važećim propisima

Na ovoj poziciji su evidentirane i **naknada članovima Komisije za internu kontrolu**, koja je formirana u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne uprave i istoj je svaki mjesec isplaćivano 30% iznosa prosječne mjesečne neto plaće ostvarene u Federaciji (7.962 KM u bruto iznosu), a da od strane komisije nisu svaki mjesec dostavljani izvještaji o urađenom poslu (dostavljena su samo tri izvještaja u 2006.godini, a ista posao obavlja bez plana i programa rada).

Uposlenicima Stručne službe i Zajedničke službe Parlamenta FBiH koji su bili **članovi redakcijskog odbora za izradu publikacije** «Ustav FBiH sa amandmanima od I-CVIII i neslužbenim prečišćenim tekstom» (redakcijski odbor od 11 članova), koji je formiran u skladu sa gore navedenom Odlukom Vlade FBiH, izvršena je isplata u bruto iznosu od 15.439,50 KM (za 8 članova je isplaćen po ovoj odluci maksimalan iznos), a da nije podnesen izvještaj o urađenom poslu.

Sredstva za ove namjene treba planirati i koristiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne uprave.

Prilikom isplate naknada za paušal (341.170 KM), konstatovali smo da je u junu mjesecu 2006. godine izvršena isplata uvećanog paušala za 22 delegata (11.000,00 KM) na osnovu Odluku o isplati novčanog iznosa od 500,00 KM članovima Kolegija i predsjednicima radnih tijela zbog povećanog obima posla koju je Administrativna komisija donijela 01.06.2006.godine. Revizorski tim ne može potvrditi opravdanost donošenja ove odluke, imajući u vidu da su svi delegati primili za ovaj mjesec u punom iznosu naknadu za paušal u skladu sa Odlukom o određivanju stalnog mjesečnog novčanog primanja i koeficijenata za utvrđivanje plaća i naknada određenih materijalnih troškova i drugih primanja delegata, sekretara i rukovodećih službenika Stručne službe Doma naroda koju je Administrativna komisija donijela 14.05.2003. godine i u skladu sa važećim Zakonom, kojima su regulisani uslovi i način ostvarivanja stalnih i drugih novčanih primanja poslanika odnosno delegata za vrijeme vršenja poslaničke odnosno delegatske dužnosti.

Isplatu naknada za paušal vršiti u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima Doma naroda iskazani su u iznosu od 260.162 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva odobrena budžetom manje za 0,47%. Od ovih izdataka najznačajnije stavke odnose se na ugovorene usluge (98.557 KM) i one u strukturi izdataka za materijal i usluge učestvuju sa 37,88%, a odnose se na izdatke za usluge štampanja, usluge javnog informisanja, reprezentacije, za stručno obrazovanje, za specijalizacije i školovanje delegata, za rad klubova naroda i drugo.

Na izdacima za specijalizacije i školovanje delegata evidentiran je iznos od 11.103 KM i isti je utrošen na osnovu odluka Administrativne komisije koja je iste donosila na osnovu usmenog ili pismenih zahtijeva delegata. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se u svim slučajevima nisu podnosili zahtjevi od strane delegata, a također niti potvrde fakulteta o visini cijene studija (posebno ističemo dvije isplate u iznosu od 5.600 KM od 04.07.2006. na osnovu Odluka o isplati dijela troškova za postdiplomske studije iz oblasti politologije). Komisija je odluke donosila bez prethodno utvrđenog plana, programa i razrađenih kriterija.

Izdaci za rad Klubova naroda evidentirani su na poziciji ugovorenih usluga u iznosu od 11.255 KM, a budžetom odobrena sredstava za ove namjene iznose 30.000 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su isplate vršene na osnovu odluka predsjednika klubova naroda, a najznačajnije stavke odnose se na izdatke za ugostiteljske usluge, donaciju i naknadu za rad uposlenika Stručne službe (3.600 KM). Ističemo da aktima Doma naroda nisu propisane procedure niti kriteriji na koji način se mogu trošiti ova sredstva. Također konstatujemo da je Poslovníkom o radu regulisano da se za obavljanje stručnih i administrativnih poslove za potrebe Doma naroda, delegata, radnih tijela kao i klubova naroda organizuje Stručna služba. Na osnovu iznesenog nismo se mogli uvjeriti da su ova sredstva trošena na transparentan način.

Potrebno je da Administrativna komisija za ostvarivanje ostalih prava delegata koja nisu utvrđena važećim propisima (pravo na školovanje, studijska putovanja, liječenje i drugo) donese plan i program, te razraditi kriterije i procedure i obezbjedi adekvatan nadzor nad korištenjem tih prava.

Potrebno je da za Klubove naroda stručne i administrativne poslove u skladu Poslovníkom o radu Doma naroda obavljaju uposlenici Stručne službe u okviru redovnog posla, a bez isplate dodatnih naknada.

c) Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja Doma naroda, utvrdili smo da je za nabavku opreme u 2006. godini utrošeno 49.933 KM što iznosi 99,86% od sredstava odobrenih budžetom za 2006. godinu a za nabavku materijala 99,83 % od sredstava odobrenih budžetom. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da nabavka putničkog vozila (33.214 KM) od preduzeća ASA PSS d.o.o. Sarajevo, nabavka računске i biro opreme (9.010 KM) od preduzeća Exclusive d.o.o. P.J. Sarajevo, nabavka kancelarijskog materijala (4.469 KM) od preduzeća Defter Comerc d.o.o. i nabavka goriva (17.278 KM) od preduzeća Energopetrol d.o.o. Sarajevo, nije u potpunosti izvršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Prilikom provođenja ovih nabavki putem otvorenog postupka, konstatirali smo da tenderska dokumentacija ne sadrži potpune informacije o uslovima ugovora na osnovu kojih bi ponuđači pripremili svoje ponude na stvarno konkurentskoj osnovi, kao i ne sačinjavanja zapisnika od strane povjerenstva prilikom otvaranja ponuda u skladu sa propisanim procedurama..

Nabavku roba i usluga vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, a posebno u dijelu kojim se regulišu potpune informacije o uslovima ugovora koje treba da sadrži tenderska dokumentacija i u dijelu sačinjavanja zapisnika prilikom otvaranja ponuda u skladu sa propisanom procedurom.

5. ZAKLJUČAK

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja Doma naroda Parlamenta FBiH za 2006. godinu, došlo se do zaključka da nije postignut značajan napredak u odnosu na provedenu reviziju od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2002. godinu.

Obzirom da je u I kvartalu 2007. godine donesen najveći broj pisanih procedura u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika u cilju boljeg funkcioniranja sistema internih kontrola, smatramo da je potrebno u narednom periodu dosljedno provesti donesene procedure i osigurati adekvatan nadzor nad njihovom provedbom. Naglašavamo potrebu poštivanja zakonskih i podzakonskih propisa, posebno u dijelu izvršavanja budžeta u iznosu i za namjene koje su određene Budžetom u njegovom posebnoj dijelu, kao i poštivanje procedura nabavke roba i vršenju usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Kako smo tokom revizije utvrdili nepoštivanje važećih propisa koji se odnose na izvršavanje Budžeta u dijelu kojim se omogućuje izvršavanje izdataka jednog budžetskog korisnika na teret drugog u okviru Parlamenta FBiH, i da se ta nepravilnost ponavlja, kao i da nadležna radna tijela oba doma donose različite odluke o pravima poslanika i delegata a na osnovu istog zakona, mišljenja smo da je djelimičan razlog tome i postojanje tri odvojena budžetska korisnika u okviru jednog pravnog lica (Parlamenta FBiH). Iz tog razloga smatramo da menadžment Doma naroda zajedno sa Predstavničkim domom i Federalnim ministarstvom finansija treba da poduzme aktivnosti na rješavanju navedenog.

I u ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi isti trebao postupiti radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sistema internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u radu, kao i uspješnosti i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti finansijskih izvještaja.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Dom naroda Parlamenta FBiH se dopisom broj 02/C-14-44/07-1 od 17.04.2007. godine očitovao na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu.

U istom je navedeno da se prihvataju date ocijene i da će se uočeni propusti sa preporukama za njihovu korekciju otkloniti u toku 2007. godine.

Viši revizor:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Vođa tima: Jadranka Novak, dipl.oec.

Član tima: Vildana Džaferović, dipl.oec.