



**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

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

**PARLAMENTA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2008. GODINU

Broj: UR – 10,11,12 /09

Sarajevo, maj 2009. godine

**MENADŽMENTU:
ZASTUPNIČKOG DOMA PARLAMENTA FEDERACIJE BiH
DOMA NARODA PARLAMENTA FEDERACIJE BiH
ZAJEDNIČKE SLUŽBE PARLAMENTA FEDERACIJE BiH**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamenta FBiH** za 2008. godinu, (bilansa stanja na dan 31. decembra 2008. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Parlamenta FBiH odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještaju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima po osnovu revizije, koju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji 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 relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija:

1. Ne može se potvrditi opravdanost obračuna i isplate nagrade za rezultate rada uposlenicima u iznosu od 33.600 KM isplaćene za drugo polugodište 2008. godine obzirom da je za prvih 6 mjeseci isplaćena navedena nagrada od 59.826 KM u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće (tačke 4.4.1., 5.4.1. i 6.4.1. Izvještaja).
2. Neosnovana isplata naknada Nezavisnom odboru od 39.900 KM s obzirom da isti nema status radnog tijela Domova Parlamenta FBiH. Poslovníkom Zastupničkog doma i Poslovníkom o radu Doma naroda određena su stalna i povremena radna tijela u čijoj strukturi nije utvrđen navedeni odbor (tačke 4.4.1. i 5.4.1. Izvještaja).

3. Ne može se potvrditi opravdanost isplata naknada po osnovu ugovora o djelu od 26.400 KM (sa porezom 34.452 KM) za izvršenje poslova koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručnih službi Zastupničkog doma i Doma naroda predviđeni kao redovni poslovi uposlenih (tačke 4.4.2 i 5.4.2 Izvještaja).
4. Isplata naknada od 19.670 KM za rad Zajedničke komisije oba Doma Parlamenta FBiH za provedbu cjelokupne procedure izbora likovnog rješenja obilježja – simbola Federacije BiH, nije izvršena u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovoditelja organa državne službe, odnosno naknada se ostvarivala po osnovu izvršenih poslova u toku radnog vremena. (tačka 4.4.1. Izvještaja).

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu finansijski izvještaji Parlamenta FBiH po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Parlamenta FBiH u toku 2008. godine, osim za napomene navedene u tački 1, u prethodnim pasusima je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 22.05.2009. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD.....	1
2.	REZIME.....	1
2.1	ZASTUPNIČKI DOM.....	1
2.2	DOM NARODA.....	2
2.3	ZAJEDNIČKA SLUŽBA	3
3.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	4
4.	NALAZI ZASTUPNIČKOG DOMA.....	4
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	4
4.2	Sistem internih kontrola	5
4.3	Budžet za 2008. godinu	6
4.4	Tekući rashodi	6
4.4.1	Bruto plaće i naknade.....	6
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge	8
4.5	Popis sredstava i izvora sredstava	8
5.	NALAZI DOMA NARODA.....	8
5.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	8
5.2	Sistem internih kontrola.....	9
5.3	Budžet za 2008. godinu	11
5.4	Tekući rashodi	11
5.4.1	Bruto plaće i naknade.....	11
5.4.2	Izdaci za materijal i usluge	12
5.5	Popis sredstava i izvora sredstava	13
6.	NALAZI ZAJEDNIČKE SLUŽBE	13
6.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	13
6.2	Sistem internih kontrola.....	13
6.3	Budžet za 2008. godinu	14
6.4	Tekući rashodi	14
6.4.1	Bruto plaće i naknade.....	14
6.5	Popis sredstava i izvora sredstava	15
7.	KOMENTAR.....	15
PRILOG BR. 1.	1
	Izvršenje budžeta Zastupničkog doma Parlamenta Federacije BiH na dan 31.12.2008. godine	1
PRILOG BR. 2.	2
	Izvršenje budžeta Doma naroda Parlamenta Federacije BiH na dan 31.12.2008. godine	2
PRILOG BR. 3.	3
	Izvršenje budžeta Zajedničke službe Parlamenta Federacije BiH na dan 31.12.2008. godine	3

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PARLAMENTA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
za 2008. godinu**

1. UVOD

Parlament Federacije BiH kao zakonodavna vlast ustanovljen je Ustavom FBiH, a sastoji se od Zastupničkog doma Parlamenta FBiH i Doma Naroda Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Zastupnički dom i Dom Naroda) koji ravnopravno donose zakone, Budžet Federacije BiH, završni račun Budžeta Federacije BiH, rezolucije, preporuke, odluke, zaključke. Daju autentična tumačenja zakona, ili drugih akata, utvrđuju prečišćeni tekst zakona i drugih akata.

Organizacija i način rada Parlamenta FBiH - Domova Parlamenta FBiH uređena je Poslovnikom Zastupničkog doma i Poslovnikom o radu Doma naroda. Predsjedavajući Zastupničkog doma i dva Potpredsjedavajuća, odnosno Predsjedavajući i dva Potpredsjedavajuća Doma naroda biraju se iz reda zastupnika, delegata posle izvršene verifikacije mandata zastupnika, delegata u Zastupničkom domu i Domu Naroda. Pitanja iz nadležnosti Parlamenta - Domova ostvaruju se kroz stalna i povremena radna tijela Domova kojeg čine zastupnici, delegati iz svih klubova srazmjerno zastupljenosti političkih stranaka. U cilju usklađivanja rada u Domovima osnovani su i Kolegiji Domova, koji se sastoje od Predsjedavajućeg i Potpredsjedavajućeg, Predsjednika klubova i Sekretara Domova. Zastupnički dom i Dom Naroda imaju i Stručnu službu koja obavlja poslove u skladu sa Zakonom o državnoj službi i Poslovnikom Domova. Naredbodavci finansijskih sredstava Domova - Parlamenta su sekretari Domova.

Zastupnički Dom Parlamenta FBiH se sastoji od 98 zastupnika od kojih je na profesionaliziranom radu 79, a Dom Naroda čini 58 delegata a na profesionalnom radu je 40. Broj uposlenih u Stručnim službama oba doma je 62 i to u Stručnim Službama Zastupničkog doma 33, a u Stručnim službama Doma Naroda 29.

Za obavljanje stručnih, administrativno-tehničkih i drugih poslova u vezi sa radom Parlamenta FBiH, radnih tijela, poslanika i klubova poslanika, odnosno delegata i klubova delegata, u Parlamentu FBiH, Odlukom oba Doma osnovana je Zajednička služba Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Zajednička služba). Zajednička služba obavlja poslove iz svog djelokruga u skladu sa Poslovniciama Domova Parlamenta FBiH. U vršenju poslova i zadataka iz svog djelokruga postupa u skladu sa Ustavom, zakonom, smjernicama i zaključcima Domova Parlamenta FBiH. Za stručan i djelotvoran rad Zajednička služba odgovorna je sekretarima Domova Parlamenta FBiH, koji su naredbodavci finansijskih sredstava. Broj uposlenih u Zajedničkoj službi sa 31.12.2008. godine je 48.

Sjedište Parlamenta FBiH je u ulici Hamdije Kreševljakovića broj 3 Sarajevo.

2. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Parlamenta FBiH za 2008. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

2.1 ZASTUPNIČKI DOM

- *Preispitati osnovanost izvršene isplate po osnovu rezultata rada za 6 mjeseci drugog polugodišta, s obzirom da je za 6 mjeseci prvog polugodišta izvršena isplata u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća, kojom je uređeno da se ista može isplatiti uposleniku za neprekidan rad u trajanju od najmanje 6 mjeseci.*
- *Budžetska sredstva odobrena za jubilarne nagrade koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta u Federaciji BiH za namjene određene u njegovom posebnom dijelu i troškove evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

- *Potrebno je da se preispita opravdanosti isplate naknada članovima Neovisnog odbora za izbor rukovoditelja Policijske uprave iz sredstava Parlamenta FBiH s obzirom da Poslovníkom o radu Zastupničkog doma nije predviđen kao njihovo radno tijelo.*
- *Popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i donijeti pisane procedure kojima će se regulisati način zaduženja opreme i po osnovu istih pratiti i vršiti usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava.*
- *Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Zastupničkog doma nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih.*
- *Potrebno je da se angažovanje uposlenika za produženi rad vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja izvještaja o obavljenom poslu.*
- *U skladu sa Pravilnikom o stručnom obrazovanju i usavršavanju vršiti utrošak budžetskih sredstava s tim da je potrebno u skladu sa navedenim pravilnikom sačiniti plan i program stručnog obrazovanja i usavršavanja za svaku fiskalnu godinu, kojim će se utvrditi sadržaj, oblik, trajanje i način provođenja stručnog obrazovanja i usavršavanja uposlenika. U skladu sa zakonskim i ostalim propisima urediti stručno obrazovanje i usavršavanje zastupnika u Zastupničkom domu.*
- *Dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja).*
- *U svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zastupničkog doma.*
- *U skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, Urediti visinu troškova reprezentacije zastupnika u Zastupničkom domu.*
- *Obračun i isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovodstva Federalnih organa državne službe, odnosno naknade obračunavati i isplaćivati za poslove koji su izvršeni poslije radnog vremena.*

2.2 DOM NARODA

- *Preispitati osnovanost izvršene isplate po osnovu rezultata rada za 6 mjeseci drugog polugodišta, s obzirom da je za 6 mjeseci prvog polugodišta izvršena isplata u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća, kojom je uređeno da se ista može isplatiti uposleniku za neprekidan rad u trajanju od najmanje 6 mjeseci.*
- *Potrebno je da se preispita isplata naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor direktora policije iz sredstava Parlamenta FBiH s obzirom da Poslovníkom o radu Doma Naroda a nije predviđen kao radno tijelo.*
- *Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Doma Naroda nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih.*
- *Popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i donijeti pisane procedure kojima će se regulisati način zaduženja opreme i po osnovu istih pratiti i vršiti usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava.*
- *Sagledati osnovanost obračuna i isplate naknade za obavljanje dužnosti Predsjedavajućim klubova i rukovodećim državnim službenicima u odnosu na Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Zakon o državnoj službi o pravima istih odlučivati u okviru navedenih.*

- *Dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja).*
- *U skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, Urediti visinu troškova reprezentacije delegata u Domu naroda.*
- *U svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Doma naroda.*
- *Sačiniti Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila sa normativima prosječne potrošnje goriva i osigurati primjenu istih.*
- *Obračun i isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovoditelja Federalnih organa državne službe, odnosno naknade obračunavati i isplaćivati za poslove koji su izvršeni poslije radnog vremena.*
- *Potrebno je da se angažovanje uposlenika za produženi rad vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja izvještaja o obavljenom poslu.*
- *U skladu sa Pravilnikom o stručnom obrazovanju i usavršavanju sačiniti plan i program stručnog obrazovanja i usavršavanja za svaku fiskalnu godinu, kojim će se utvrditi sadržaj, oblik, trajanje i način provođenja stručnog obrazovanja i usavršavanja uposlenika.*
- *Sagledati opravdanost dodjele plaćenog odsustva od jedne godine dana i isplate naknade pune plaće za taj period i odsustva sa rada dozvoljavati u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja godišnjeg odmora i plaćenog i neplaćenog odsustva sa rada rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u Domu naroda i obračun i isplatu plaća vršiti u skladu sa zakonskim propisima i navedenim pravilnikom.*

2.3 ZAJEDNIČKA SLUŽBA

- *Preispitati osnovanost izvršene isplate po osnovu rezultata rada za 6 mjeseci drugog polugodišta, s obzirom da je za 6 mjeseci prvog polugodišta izvršena isplata u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća, kojom je uređeno da se ista može isplatiti uposleniku za neprekidan rad u trajanju od najmanje 6 mjeseci.*
- *Popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i donijeti pisane procedure kojima će se regulisati način zaduženja opreme i po osnovu istih pratiti i vršiti usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava.*
- *Pravilnik o internoj kontroli dopuniti u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komuniciranja i postupcima nadgledanja).*
- *Dosljedno provoditi donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zajedničke službe.*
- *Obračun i isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovoditelja Federalnih organa državne službe, odnosno naknade obračunavati i isplaćivati za poslove koji su izvršeni poslije radnog vremena.*
- *Potrebno je da se angažovanje uposlenika za produženi rad vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja izvještaja o obavljenom poslu.*

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Parlamenta FBiH (Zastupničkog doma, Doma naroda i Zajedničke službe Parlamenta FBiH) za 2008. 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 Parlamenta FBiH na dan 31.12.2008. 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, u maju 2009. 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.

4. NALAZI ZASTUPNIČKOG DOMA

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno** po slijedećim preporukama:

- Primjena Pravilnika o uslovima i načinu korištenja vozila Stručne službe Zastupničkog doma,
- Uvođenje prekovremenog rada u skladu sa Zakonom o radu,
- Korištenje budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- Sačinjavan polugodišnji finansijski obračun izvršenja budžeta i dostavljan nadležnom federalnom ministarstvu, dok mjesečni i tromjesečni finansijski izvještaji nisu sačinjavani, ni dostavljani Ministarstvu finansija.
- Izvršenim popisom imovine i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem izvršenim popisom nije u potpunosti usaglašeno.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- Usklađena Odluka o postupku ostvarivanja prava na plaću, naknadu plaće i druga materijalna prava izabраних dužnosnika i savjetnika u Zastupničkom domu u dijelu naknade troškova službenih putovanja zastupnika koji nisu profesionalizirali svoju funkciju u Domu sa Zakonom o pravima izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH.
- Nije se naknadno donesenim odlukama o pravu na visinu troškova mobilnih telefona povećavao limit dozvoljene potrošnje, odnosno na snazi bila Odluka o određivanju prava korištenja mobilnih telefona u Zastupničkom domu Parlamenta FBiH,
- Pravilnik o plaćama i naknadama plaća državnih službenika u Stručnoj službi Zastupničkog doma usklađen je sa Odlukom Vlade FBiH o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe i Odlukom Vlade FBiH o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe.

4.2 Sistem internih kontrola

Organizacija i način rada Zastupničkog doma uređena je Poslovníkom Zastupničkog doma, po kojem pitanja iz nadležnosti Parlamenta - Zastupničkog doma, prijedloge zakona i drugih općih akata vrše stalna i povremena radna tijela (26), koja se biraju iz reda zastupnika u Zastupničkom domu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Zastupničkog doma, koja obavlja administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom Zastupničkog doma, utvrđen je način rada i sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca u skladu sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju organizacijske jedinice i odjeljenja u okviru organizacijskih jedinica. Stručnom službom rukovodi sekretar Zastupničkog doma.

Poslovi i zadaci Stručne službe obavljaju se u organizacionim jedinicama:

Ured Predsjednika i Zamjenika predsjednika Zastupničkog doma,

Ured sekretara Zastupničkog doma,

Služba radnih tijela.

Provedenom revizijom smo utvrdili da je Zastupnički dom u skladu sa Zakonu o budžetima u FBiH, sačinio Pravilnik o internoj kontroli, a istim nisu obuhvaćeni svi elementi koje pravilnik treba da sadrži u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Pravilnikom nisu obuhvaćeni upravljački, administrativni, računovodstveno interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, osim što je uređena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja, koja se tokom 2008. godine nije formirala.

Uvidom u primjenu donesenih pravilnika konstatovano je da se isti nisu dosljedno primjenjivali. Pravilnik o uslovima i načinu korištenja vozila Stručne službe Zastupničkog doma, nije poštovan u dijelu da se putni nalozi za vozila popunjavaju u skladu sa odredbama navedenog pravilnika, ne upisuje se putna relacija i destinacija, evidencija prijeđenih kilometara sa utroškom usutog goriva, datum i vrijeme korištenja vozila. Gorivo za motorno vozilo vozač ili korisnik sipaju na benzinskim pumpama sa kojima je Parlament – Zastupnički dom zaključio ugovor i na kraju mjeseca nadležni uposlenik obračunava utrošak goriva i uspoređuje sa normom utroška goriva prijeđeni broj kilometara. Međutim norme potrošnje goriva nisu donesene, iako je komisija formirana u novembru 2007. godine. Pravilnikom je uređeno ko može upravljati motornim vozilom, (vozač) odnosno izuzetno rukovodeći državni službenik ili namještenik kojeg ovlasti sekretar Doma, a evidencija potvrđuje upravljanje vozilima i od strane izabranih zastupnika i onih koji nisu profesionalizirali svoju funkciju u Parlamentu FBiH iako za isto nisu imali ovlaštenje. Smatramo da je evidencija korištenja motornih vozila nepotpuna i ovakva evidencija i korištenje motornih vozila mogu imati odraza na uvećanje troškova prijevoza i goriva Zastupničkog doma.

Internim pravilnikom o reprezentaciji Stručne službe Zastupničkog doma određeni su korisnici i mjesečna visina po korisnicima, međutim Administrativna komisija nije odlukom uredila visinu troškova reprezentacije izabranih dužnosnika u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika i nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH.

Dom Naroda je donio većinu akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, Uvidom u način njihove primjene - Pravilnikom o stručnom obrazovanju i usavršavanju rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika utvrđene su obaveze i odgovornosti za stručno obrazovanje i usavršavanje, ciljevi, način i vrijeme realizacije stručnog obrazovanja i usavršavanja kao i postupak stručnog obrazovanja i usavršavanja. Navedenim pravilnikom nije obuhvaćeno stručno obrazovanje i usavršavanje zastupnika, a nije donesen ni plan ni program stručnog obrazovanja i usavršavanja za fiskalnu godinu. Uzimajući u obzir da osnovnim Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u FBiH nije uređeno ovo pravo, kao i da Pravilnikom o radu i Poslovníkom Zastupničkog doma, nije uređen način i uslovi obrazovanja zastupnika, cijenimo da nije bilo osnova za trošak po osnovu stručnog obrazovanja zastupnika.

U skladu sa Pravilnikom o stručnom obrazovanju i usavršavanju vršiti utrošak budžetskih sredstava s tim da je potrebno u skladu sa navedenim pravilnikom sačiniti plan i program stručnog obrazovanja i usavršavanja za svaku fiskalnu godinu, kojim će se utvrditi sadržaj, oblik, trajanje i način provođenja stručnog obrazovanja i usavršavanja uposlenika. U skladu sa zakonskim i ostalim propisima urediti stručno obrazovanje i usavršavanje zastupnika Zastupničkog doma.

Dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja).

U svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zastupničkog doma.

Sačiniti Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila sa normativima prosječne potrošnje goriva i osigurati primjenu istih.

U skladu sa Zakonom o pravima izabраних dužnosnika nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, Urediti visinu troškova reprezentacije zastupnika u Zastupničkom domu.

4.3 Budžet za 2008. godinu

Ukupni izdaci Zastupničkog doma su iskazani od 7.415.792 KM, što je u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva od 7.802.434 KM manje za 386.642 KM ili 4,96%. Odobrena sredstva budžeta od 7.913.658 KM uvećana su po osnovu tekuće rezerve za naknade troškova zaposlenih (180.000 KM), a Odlukom Vlade FBiH o preraspodjeli sredstava između budžetskih korisnika budžet je umanjen za 291.224 KM i to za bruto plaće i naknade (233.298 KM) i doprinose poslodavca (57.926 KM). Izvršenje budžeta u odnosu na operativni budžet iskazano je u tabeli priloga 1 izvještaja.

4.4 Tekući rashodi

4.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih isplaćeni su od 6.296.621 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 6.625.700 KM manje za 329.079 KM.

Izdaci naknada plaće za produženi rad. Izvršili smo uvid u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća vezanu za naknade za produženi rad, od 10.087 KM (neto) i konstatovali da nije donesen akt o potrebi uvođenja dužeg rada od punog radnog vremena za Stručnu službu Zastupničkog doma, koji bi potvrdio da su nastupili razlozi uvođenja prekovremenog rada u skladu sa Zakonom o radu. Obračun i isplata naknade za produženi rad vršeni su na osnovu donesenih rješenja o isplati za određeni broj sati prekovremenog rada (od 11 do 30 sati) na administrativno-tehničkim i drugim poslovima vezanim za potrebe zastupnika u vrijeme održavanja sjednica. Uzeti uzorci rješenja o isplati naknada za prekovremeni rad za državne službenike i namještenike ukazuju da je u novembru 2008. godine 30 uposlenika ostvarilo 593 sata produženog rada a da za iste nisu priloženi izvještaji o izvršenim poslovima. Izdaci nastali po osnovu produženog rada su konstatovani i u izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu.

Potrebno je da se angažovanje uposlenika za produženi rad vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja izvještaja o obavljenom poslu.

Tokom 2008. godine obračunavao se i isplaćivao funkcionalni dodatak (54.000 KM) na plaću Predsjedniku i Potpredsjedniku Zastupničkog doma u iznosu od 1.500 KM mjesečno, koji je regulisan odlukom Administrativne komisije po osnovu zaključka Vlade FBiH, iako isti nije utvrđen u Zakonu o pravima izabраних dužnosnika nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, što je sa obračunatim porezom od 30% na dodatna primanja i porezom za zaštitu od nesreća 0,5%, ukupno iznosilo 70.470 KM. Zaključkom 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 dodataka. Prema izjavi odgovorne osobe navedeni funkcionalni dodatak nije isplaćivan u 2009. godini.

Nagrade za rezultate rada iskazane od 30.576 KM po osnovu izdatih rješenja državnim službenicima i namještenicima o nagrađivanju po osnovu izvršenog posla. Rješenja izdata svim uposlenicima u Stručnoj službi Zastupničkog doma i to za prvo polugodište kojim je isplaćena nagrada u visini prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH od 742 KM i nagrada za drugo polugodište u visini od 300 KM, a rukovodnim uposlenicima od 700 KM. Rješenja izdata po osnovu Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima

koja nemaju karakter plaće kojom je uređeno da državnom službeniku i namješteniku koji u toku kalendarske godine u periodu od najmanje šest mjeseci neprekidno postiže nadprosječne rezultate može se dodijeliti nagrada za te rezultate. Po osnovu iste uposlenicima izdata rješenja za prvih šest mjeseci, a zatim i za drugih šest mjeseci kalendarske godine tj. za cijelu godinu iako je Uredbom regulisano da u toku godine za postignute nadprosječne rezultate po obimu i kvalitetu rada od najmanje šest mjeseci može se isplatiti nagrada.

Preispitati osnovanost izvršene isplate po osnovu rezultata rada za 6 mjeseci drugog polugodišta, s obzirom da je za 6 mjeseci prvog polugodišta izvršena isplata u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća, kojom je uređeno da se ista može isplatiti uposleniku za neprekidan rad u trajanju od najmanje 6 mjeseci.

Izdaci po osnovu jubilarnih nagrada 7.073 KM.

Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate jubilarnih nagrada utvrđena je isplata po osnovu Odluka sekretara Zastupničkog doma i Doma naroda. Isplaćena je pomoć penzionerima (1.800 KM) i pomoć Sindikalnoj organizaciji Parlamenta Federacije (3.000 KM), zbog čega smatramo da ova realizacija nema karakter jubilarnih nagrada i na istoj se u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije mogao evidentirati nastali trošak niti vršiti utrošak budžetskih sredstava s obzirom na namjenu sredstava predviđenih na poziciji jubilarnih nagrada. Također isplate po istom osnovu konstatovane su i u revizorskom izvještaju za 2007. godinu.

Budžetska sredstva odobrena za jubilarne nagrade koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta u Federaciji BiH za namjene određene u njegovom posebnom dijelu i troškove evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Naknade stručnim saradnicima izvršene su od 98.885 KM, a iste se odnose na isplate stručnim saradnicima za učešće u radu radnih tijela u iznosu od 300 KM mjesečno po osobi. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, pregled mjesečnih isplata naknada stručnim saradnicima (januar, maj, avgust i decembar 2008. godine) konstatovali smo isplate za 7 članova Nezavisnog odbora imenovanog od strane Parlamenta FBiH, za izbor direktora policijske uprave. Isplate vršene po osnovu Odluke Administrativne komisije jedan mjesec iz sredstava Zastupničkog doma, a drugi mjesec iz sredstava Doma naroda, po 350 KM za januar i februar, a po 500 KM od marta do kraja godine. Nezavisni odbor nema status radnih tijela Zastupničkog doma u skladu sa Poslovníkom i smatramo da nije bilo osnova vršiti plaćanje iz budžetskih sredstava Zastupničkog doma, zbog čega su neosnovano uvećani troškovi ove pozicije za 19.950 KM.

Potrebno je da se preispita isplata naknada članovima Nezavisnog odbora iz sredstava Parlamenta FBiH s obzirom da Poslovníkom o radu Zastupničkog doma nije predviđen kao njihovo radno tijelo.

Naknade za rad u komisijama iskazane su u neto iznosu od 55.184 KM.

U okviru navedenih naknada iskazane su naknade Komisiji za izbor likovnog rješenja obilježja – simbola Federacije BiH od 19.670 KM. Uvidom u prezentirana rješenja kojim se odobrava isplata naknada i zapisnike komisije konstatovano je da su poslovi obavljani tokom radnog vremena zbog čega se ne može potvrditi opravdanost navedene naknade iz razloga što je Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovoditelja Federalnih organa državne službe, utvrđeno da se naknada mogla ostvariti samo pod uslovom da su se poslovi izvršavali poslije radnog vremena.

Također obračun i isplata naknada Komisiji za nabavku putničkog automobila i nabavke kancelarijske opreme za potrebe Zastupničkog doma koja je izvršena po osnovu rješenja o isplati naknada za rad u visini dvije prosječne mjesečne neto plaće u FBiH potvrđuje da je izvršen obračun i isplata (1.560 KM) osobi koja nije bila imenovana rješenjem za člana komisije.

Obračun i isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovoditelja Federalnih organa državne službe, odnosno naknade obračunavati i isplaćivati za poslove koji su izvršeni poslije radnog vremena. Također obračun i isplatu zasnivati na dokumentaciji koja potvrđuje imena članova komisija.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 20.200 KM, što sa pripadajućim porezima iznosi 26.361 KM. Uvidom u zaključene ugovore o djelu utvrđeno je da se odnose na angažovanje izvršilaca za poslove koji su redovni poslovi Stručne službe Zastupničkog doma za obavljanje poslova za potrebe zastupničkih klubova, opsluživanje klubova u toku zasjedanja, opsluživanje komisija i drugih radnih tijela koja održavaju sjednice. Ugovori su također zaključivani za izvršenje poslova arhiviranja i čuvanja povjerljive pošte Predsjednika Zastupničkog doma, za obavljanje poslova stručne obrade i održavanje bibliotekarskog fonda u Biblioteci Parlamenta, vođenje kartoteke korisnika knjiga.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Zastupničkog doma uređena je organizacija, čija sistematizacija radnih mjesta obuhvata i vršenje navedenih poslova. Izvršioци navedenih poslova imali su zaključene ugovore za duži vremenski period (8 mjeseci), tako da su primili neto naknadu godišnje između 4.800 i 7.200 KM. Isplate vršene po osnovu zaključenih ugovora, bez izvještaja o obavljenom poslu, odnosno da je posao iz zaključenog ugovora i izvršen.

Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Zastupničkog doma nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih.

4.5 Popis sredstava i izvora sredstava

U finansijskim izvještajima iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava 543.346 KM, ispravka vrijednosti 233.664 KM, i sadašnja vrijednost je 309.682 KM. Uvidom u dokumentaciju, odluke o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara; popis novčanih sredstava u blagajni i popis uredskog materijala i Elaborat o popisu imovine i obaveza Zastupničkog doma, konstatovali smo da je isti sačinjen 18.03.2009. godine i usvojen istog datuma od sekretara Zastupničkog doma odnosno sačinjen sa znatnim zakašnjenjem i po istim se nije moglo izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu na dan 31.12.2008. godine. Konstatacija komisije za popis je da knjigovodstveno stanje stalnih sredstava ne odgovara stanju po popisu navodeći razlog da sredstva nabavljena iz sredstava Zastupničkog doma se nalaze na korištenju u drugim organizacionim dijelovima Parlamenta FBiH. S obzirom da su i u prethodnom revizorskom izvještaju konstatovane nepravilnosti u dijelu popisa imovine Zastupničkog doma i da je isto obrazloženo Komisije da stanje po knjigovodstvu ne odgovara stanju po popisu navodeći isti razlog da su stalna sredstva na korištenju u drugim organizacionim dijelovima Parlamenta FBiH, a ista su nabavljena iz sredstava Zastupničkog doma. Po osnovu navedenog ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava u finansijskim izvještajima.

Popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i donijeti pisane procedure kojima će se regulisati način zaduženja opreme i po osnovu istih pratiti i vršiti usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava.

5. NALAZI DOMA NARODA

5.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Po osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2007. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno** po slijedećim preporukama:

- Nije upotpunjen Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu, u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.
- Korištenje budžetskih sredstava u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH,
- Uvođenje prekovremenog rada u skladu sa Zakonom o radu,
- Odlukama Administrativne komisije povećavao se limit dozvoljene visine potrošnje i sprečavana obustava od plaće.

Preporuke po kojima je djelomično postupljeno:

- Komisija za internu kontrolu u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli obavještavala sekretara Doma Naroda o uočenim nepravilnostima, a nije osigurala realizaciju datih sugestija.
- Sačinjavan polugodišnji finansijski obračun izvršenja budžeta i dostavljan nadležnom federalnom ministarstvu, dok mjesečni i tromjesečni finansijski izvještaji nisu sačinjavani, a ni dostavljani Ministarstvu finansija.
- Izvršenim popisom imovine i usaglašavanjem knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu nije se postigla usaglašenost.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- Usklađena Odluka o postupku ostvarivanja prava na plaću, naknadu plaće i druga materijalna prava izabranih dužnosnika i savjetnika u Domu Naroda u dijelu naknade troškova službenih putovanja delegata koji nisu profesionalizirali svoju funkciju u Domu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH.
- Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima rukovodećih, ostalih državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Doma Naroda Parlamenta Federacije BiH usklađen je sa odlukom Vlade FBiH o izmjenama Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe i sa Odlukom o izmjenama Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe u federalnim organima državne službe.

5.2 Sistem internih kontrola

Organizacija i način rada Doma Naroda uređen je Poslovnikom o radu Doma Naroda, po kojem pitanja iz nadležnosti Parlamenta-Doma Naroda, vrše stalna i povremena radna tijela (19), koja se biraju iz reda delegata u Domu naroda. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Doma naroda, koja obavlja administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom Doma naroda, utvrđen je način rada i sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca u skladu sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju organizacijske jedinice. Stručnom službom rukovodi sekretar Doma Naroda.

Poslovi i zadaci Stručne službe obavljaju se u organizacionim jedinicama:

Ured Predsjednika i Potpresjednika Doma Naroda

Ured sekretara Doma Naroda i

Služba radnih tijela.

Provedenom revizijom smo utvrdili da je Dom naroda u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, sačinio Pravilnik o internoj kontroli, a istim nisu obuhvaćeni svi elementi koje pravilnik treba da sadrži u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Pravilnikom nisu obuhvaćeni upravljački, administrativni, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, osim što je uređena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja.

Uvidom u primjenu donesenih pravilnika konstatovano je da se Odluka o uslovima i načinu korištenja vozila za obavljanje službenih poslova u Domu naroda nije dosljedno primjenjivala. Uvidom u dokumentaciju za korištenje vozila i sipanje goriva konstatovano je da se nije postupalo po navedenoj odluci, posebno u dijelu evidentiranja korištenja i garažiranja vozila po završetku korištenja. Uvidom u putni nalog konstatovano je da u septembru 2008. godine jedno vozilo prešlo preko 4.000 km, a da nisu uopće evidentirani podaci o relacijama korištenja vozila, dnevno prijednim kilometrima, vremenu polaska i povratka vozila, broju osoba u vozilu niti ko je upravljao vozilom. Ostali putni nalozi za druga vozila nisu prezentirani timu za reviziju, što potvrđuje neadekvatno raspolaganje sa vozilima. Za vozila nisu utvrđeni normativi prosječne potrošnje goriva te se sačinjeni pregledi utrošenog goriva nisu mogli iskoristiti za utvrđivanje racionalnosti korištenja vozila. Smatramo da ovakva evidencija i korištenje motornih vozila može imati odraza na uvećanje troškova prijevoza i goriva Doma Naroda.

Tokom revizije konstatovali smo troškove reprezentacije delegata Doma Naroda, a koji se odnose na nabavku roba, konzumaciju jela i pića, kao i davanje novčane pomoći udruženjima građana. Administrativna komisija, nije odlukom uredila visinu sredstava reprezentacije izabranih delegata u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH.

Dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja).

U svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Doma Naroda.

Sačiniti Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila sa normativima prosječne potrošnje goriva i osigurati primjenu istih.

U skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, Urediti visinu troškova reprezentacije delegata u Domu Naroda.

Primjena Pravilnika o stručnom obrazovanju i usavršavanju državnih službenika i namještenika Doma naroda nije se poštivala kada su u pitanju izdaci za specijalizaciju i školovanje. Iznos od 4.000 KM Odlukama Administrativne komisije odobren, iako prethodno nije donesen plan i program stručnog obrazovanja i usavršavanja državnih službenika i namještenika što je predviđeno Pravilnikom o stručnom obrazovanju i usavršavanju Doma naroda. Obzirom da je u cilju racionalne organizacije stručne obuke državnih službenika i namještenika bilo propisano donošenje Plana i programa koji je trebao biti dostupan svim državnim službenicima i namještenicima, kao i da nisu bili sačinjeni kriteriji za raspodjelu sredstava u navedenom pravilniku, smatramo da sredstva nisu utrošena transparentno.

Rješenjem rukovodećeg državnog službenika Doma Naroda odobreno je plaćeno odsustvo uposlenicima, u trajanju od 1 (jedne) godine uz naknadu plaće od 100%. iznosu. Osnov za donošenje rješenja su odobreni zahtjevi za dobivanje stipendije na University of the West of England (za jednogodišnji postdiplomski studij) upućen Agenciji za državnu službu Bosne i Hercegovine, koji su nakon provedene procedure i odobreni. Pored Zakona o državnoj službi FBiH, osnov za donošenje ovih rješenja je i Odluka o stipendiranju na specijalističkim postdiplomskim studijima u zemlji i inostranstvu državnih službenika u institucijama BiH koji je donijelo Vijeće ministara 2005. godine, i istom je predviđeno da za vrijeme trajanja postdiplomskog studija u inostranstvu službenik ima pravo na naknadu u iznosu od 100% neto plaće. Smatramo da rješenje nije moglo biti donešeno na osnovu navedene odluke. Odluka se odnosi na državne službenike u institucijama Bosne i Hercegovine kao što je i navedeno u nazivu Odluke kao i u članu 1. ove Odluke. Ista se ne može primjenjivati na državne službenike u institucijama Federacije BiH.

Rješenje je u suprotnosti i sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja godišnjeg odmora i plaćenog i neplaćenog odsustva sa rada rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u Domu naroda Parlamenta FBiH kojim je utvrđeno da državni službenik ima pravo na plaćeno odsustvo u trajanju od 5 radnih dana u slučaju: stupanja u brak, rođenja djeteta, školovanja i sl. Ovim pravilnikom nije uređeno plaćeno odsustvo u trajanju od godine dana, te se po osnovu istog nisu mogla donijeti navedena rješenja o trajanju plaćenog odsustva u pomenutom vremenskom periodu.

U skladu sa Pravilnikom o stručnom obrazovanju i usavršavanju sačiniti plan i program stručnog obrazovanja i usavršavanja za svaku fiskalnu godinu, kojim će se utvrditi sadržaj, oblik, trajanje i način provođenja stručnog obrazovanja i usavršavanja uposlenika.

Sagledati opravdanost dodjele plaćenog odsustva od jedne godine dana i isplate naknade pune plaće za taj period i odsustva sa rada dozvoljavati u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja godišnjeg odmora i plaćenog i neplaćenog odsustva sa rada rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u Domu naroda i obračun i isplatu plaća vršiti u skladu sa zakonskim propisima i navedenim pravilnikom.

5.3 Budžet za 2008. godinu

Ukupni izdaci Doma Naroda iskazani su od 4.917.639 KM, što je u odnosu na raspoloživa sredstva od 5.162.817 KM manje za 245.178 KM ili 4,75 %. Odobreni Budžet od 4.656.540 KM Odlukom Vlade FBiH uvećan je po osnovu tekuće rezerve za naknade troškova zaposlenih (720.000 KM), a Odlukom Vlade FBiH o unutarnjoj preraspodjeli između budžetskih korisnika budžet je umanjen za 213.723 KM i to za bruto plaće i naknade (187.232 KM) i doprinose poslodavca (26.491 KM). Izvršenje budžeta u odnosu na operativni budžet iskazano je u tabeli priloga 2 izvještaja.

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su od 4.052.712 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 4.200.858 KM manje za 148.146 KM ili 3,5%.

Izvršili smo uvid u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća vezanu za naknade za produženi rad, od 7.624 KM (neto) i konstatovali da nije donesen akt o potrebi uvođenja dužeg rada od punog radnog vremena za Stručnu službu Doma Naroda, koji bi potvrdio da su nastupili razlozi uvođenja prekovremenog rada u skladu sa Zakonom o radu. Obračun i isplata naknade za produženi rad vršeni su po osnovu donesenih rješenja o isplati za određeni broj sati prekovremenog rada (od 12 do 29 sati) na administrativno-tehničkim i drugim poslovima vezanim za potrebe delegata u vrijeme održavanja sjednica i radnih tijela i komisijama Doma naroda. Uzeti uzorci rješenja o isplati naknada za prekovremeni rad za državne službenike i namještenike ukazuju da je u novembru 2008. godine 28 uposlenika ostvarilo 596 sati produženog rada a da za iste nisu priloženi izvještaji o izvršenim poslovima. Izdaci po osnovu produženog rada su konstatovani i u izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu.

Potrebno je da se angažovanje uposlenika za produženi rad vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja izvještaja o obavljenom poslu.

Funkcionalni dodatak tokom 2008. godine obračunavao se i isplaćivao (63.100 KM) na plaću Predsjedniku i Potpredsjedniku Doma Naroda u mjesečnim iznosima od 1.500 KM (ukupno 54.000 KM), po osnovu odluke Administrativne komisije i zaključka Vlade FBiH, iako isti nije utvrđen Zakonom o pravima izabраниh dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH. Obzirom da zaključkom Vlade FBiH nije određen karakter funkcionalnog dodatka odnosno nije određeno dali isti predstavlja uvećanje plaće ili naknadu koja nema karakter plaće, te se obračun poreza vršio u visini od 30% i 0,5 % čiju realizaciju ne možemo potvrditi, kao i realizaciju funkcionalnog dodatka. Po saopštenju nadležne osobe funkcionalni dodatak ne isplaćuje se u 2009. godini.

Međutim po osnovu odluke Administrativne komisije predsjednicima klubova naroda i rukovodećim državnim službenicima Stručne službe Doma Naroda isplaćivala se naknada za obavljanje dužnosti po 200 KM (ukupno 9.100 KM), iako isto nije utvrđeno Zakonom o pravima izabраниh dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti Federacije BiH i Zakonom o državnoj službi u FBiH.

Sagledati osnovanost obračuna i isplate naknade predsjednicima klubova naroda i rukovodećim državnim službenicima u odnosu na Zakon o pravima izabраниh dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Zakon o državnoj službi i o pravima istih odlučivati u okviru navedenih.

Nagrade za rezultate rada iskazane od 22.000 KM po osnovu izdatih rješenja državnim službenicima i namještenicima o nagrađivanju po osnovu izvršenog posla. Rješenja izdata svim uposlenicima u Stručnoj službi Doma Naroda i to za prvo polugodište kojim je isplaćena nagrada u visini od 500 KM do 600 KM i nagrada za drugo polugodište u visini od 200 KM do 300 KM, a rukovodnim uposlenicima od 700 KM. Rješenja izdata po osnovu Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće kojom je uređeno da državnom službeniku i namješteniku koji u toku kalendarske godine u periodu od najmanje šest mjeseci neprekidno postiže nadprosječne rezultate može se dodijeliti nagrada za te rezultate. Po osnovu iste uposlenicima su izdata rješenja za prvih šest mjeseci, a zatim i za drugih šest mjeseci

kalendarske godine tj. za cijelu godinu iako je Uredbom regulisano da u toku godine za postignute nadprosječne rezultate po obimu i kvalitetu rada od najmanje šest mjeseci može se isplatiti nagrada.

Preispitati osnovanost izvršene isplate po osnovu rezultata rada za 6 mjeseci drugog polugodišta, s obzirom da je za 6 mjeseci prvog polugodišta izvršena isplata u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća, kojom je uređeno da se ista može isplatiti uposleniku za neprekidan rad u trajanju od najmanje 6 mjeseci.

Naknade stručnim saradnicima izvršene su od 52.932 KM, a iste se odnose na isplate stručnim saradnicima za učešće u radu radnih tijela u iznosu od 300 KM mjesečno po osobi. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, pregled mjesečnih isplata naknada stručnim saradnicima (januar, maj, avgust i decembar 2008. godine) konstatovane su isplate za 7 članova Nezavisnog odbora imenovanog od strane Parlamenta FBiH, za izbor rukovoditelja policije. Isplate vršene po osnovu Odluke Administrativne komisije na način da jedan mjesec iz sredstava Zastupničkog doma, a drugi mjesec iz sredstava Doma naroda, po 350 KM za januar i februar, a po 500 KM od marta do kraja godine. Nezavisni odbor nema status radnih tijela Doma Naroda u skladu sa Poslovníkom o radu i smatramo da nije bilo osnova vršiti plaćanje iz budžetskih sredstava Doma Naroda, zbog čega su neosnovano uvećani troškovi ove pozicije za 19.950 KM.

Potrebno je da se preispita isplata naknada članovima Nezavisnog odbora iz sredstava Parlamenta FBiH s obzirom da Poslovníkom o radu Doma Naroda nije predviđen kao radno tijelo.

Naknade za rad u komisijama ukupno su iskazane u neto iznosu od 118.830 KM, od čega Komisijama čiji su članovi delegati Doma Naroda 87.483 KM i komisijama čiji su članovi uposlenici Stručne službe Doma Naroda 31.347 KM. Prezentirana su rješenja kojim se odobrava isplata sredstava na ime naknade za rad u Komisiji za provedbu cjelokupne procedure izbora likovnog rješenja obilježja simbola Federacije BiH za sedam članova po 350 KM mjesečno. Odluka o isplati naknade članovima komisije interne kontrole, Rješenje o utvrđivanju naknade za rad komisiji za popis u iznosu od 30% prosječne neto plaće po zaposlenom u FBiH, rješenje o utvrđivanju naknade članovima komisije za pripremu prijedloga izrade izmjena i dopuna Zakona o pravima izabranih dužnosnika nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH u visini prosječne mjesečne neto plaće po zaposlenom u FBiH. Rad komisija je u većini slučajeva obavljan tokom radnog vremena, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost navedenih naknada iz razloga što je Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovoditelja Federalnih organa državne službe, utvrđeno da se naknada mogla ostvariti samo pod uslovom da su se poslovi izvršavali poslije radnog vremena.

Obračun i isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovoditelja Federalnih organa državne službe, odnosno naknade obračunavati i isplaćivati za obaveze koje su izvršene poslije radnog vremena.

5.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 6.200 KM, što sa pripadajućim porezima iznosi 8.091 KM. Uvidom u ugovor o djelu zaključen sa izvršiocom posla za period od 07.01. do 31.01.2008. godine za ažuriranje i dopunu web stranice Doma Naroda, te lektorisanje pripremljenih materijala na sva tri jezika konstitutivnih naroda u BiH, uz neto iznos od 1.200 KM. Također smo konstatovali da se pored navedenog ugovora, u istom periodu za ažuriranje web stranice vršila i isplata od 300 KM, tokom cijele godine posleniku koji je u radnom odnosu Stručne službe Doma Naroda i smatramo da nije bilo potrebe zaključivati i ugovoreni odnos za ovu namjenu.

Također smo konstatovali ugovoreni odnos u periodu od 15.03. do 14.04.2008. godine u neto iznosu od 1.000 KM sa uposlenikom Stručne službe Doma Naroda za obavljanje poslova, odnosa sa javnošću, kontakte sa medijskim kućama i organizaciju posjeta delegacija u Domu Naroda, iako su navedeni poslovi obuhvaćeni kao redovni poslovi uposlenika Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Doma Naroda.

Ugovore o djelu zaključivati za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Doma Naroda nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci uposlenih.

5.5 Popis sredstava i izvora sredstava

U finansijskim izvještajima iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava 518.442 KM, ispravka vrijednosti 202.168 KM, i sadašnja vrijednost je 316.274 KM. Uvidom u dokumentaciju, odluke o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara; popis novčanih sredstava u blagajni i popis uredskog materijala i Elaborat o popisu imovine i obaveza Doma Naroda konstatovali smo da je isti sačinjen 18.03.2009. godine i usvojen istog datuma od sekretara Doma Naroda, odnosno sačinjen sa znatnim zakašnjenjem i po istim se nije moglo izvršiti usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom na dan 31.12.2008. godine. Konstatacija Komisije za popis je da knjigovodstveno stanje stalnih sredstava ne odgovara stanju po popisu navodeći razlog da su sredstva nabavljena iz sredstava Doma Naroda nalaze na korištenju u drugim organizacionim dijelovima Parlamenta FBiH. S obzirom da su i u prethodnom revizorskom izvještaju konstatovane nepravilnosti u dijelu popisa imovine Doma Naroda i da je isto obrazloženje Komisije da stanje po knjigovodstvu ne odgovara stanju po popisu navodeći isti razlog, da su stalna sredstva na korištenju u drugim organizacionim dijelovima Parlamenta FBiH, a ista su nabavljena iz sredstava Doma Naroda. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava u Domu Naroda.

Popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i donijeti pisane procedure kojima će se regulisati način zaduženja opreme i po osnovu istih pratiti i vršiti usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava.

6. NALAZI ZAJEDNIČKE SLUŽBE

6.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnom revizorskom izvještaju, konstatovali smo da Zajednička služba **nije postupila** po slijedećim preporukama:

- Nije upotpunjen Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu, u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika,
- Uvođenje prekovremenog rada u skladu sa Zakonom o radu,
- **Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:**
- Izvršenim popisom imovine i usaglašavanjem knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu, nije se postigla usaglašenost.

6.2 Sistem internih kontrola

Odlukom Predstavničkog doma i Doma naroda osnovana je Zajednička služba Parlamenta FBiH, za obavljanje stručnih administrativno – tehničkih i drugih poslova u vezi sa radom Parlamenta FBiH, radnih tijela, zastupnika i klubova zastupnika, odnosno delegata i klubova delegata u Parlamentu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zajedničke službe uređena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca i uslova u pogledu stručne spreme, rukovođenja, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost za obavljanje poslova. Naredbodavci za materijalno finansijsko poslovanje su sekretari Domova Parlamenta. Zajednička služba ima Stručni kolegij kojeg čini rukovodilac Zajedničke službe, šefovi organizacionih jedinica, a po potrebi i drugi državni službenici, razmatra i prati izvršavanje poslova iz nadležnosti Zajedničke službe. Ovakvom unutrašnjom organizacijom Zajedničke službe postavljen je način koji osigurava efikasne interne kontrole.

U toku revizije konstatovali smo da je Dom Naroda za Zajedničku službu donio Pravilnik o internoj kontroli. Nismo se uvjerali da pravilnik sadrži sve obavezujuće elemente, odnosno nije dopunjen u skladu sa Smjericama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Revizijom smo konstatovali da se nije dosljedno primjenjivao Pravilnik o uslovima i načinu korištenja putničkih automobila Zajedničke službe. Nije se vodila evidencija prijedjenih kilometara, vrijeme korištenja vozila. Gorivo za motorno vozilo vozač ili korisnik trebaju na benzinskim pumpama sa kojima je Parlament FBiH zaključio ugovor i na kraju mjeseca nadležni radnik obračunava utrošak goriva i uspoređuje sa normom utroška goriva pređeni broj kilometara, što nije vršio jer norme potrošnje goriva nisu donesene.

Pravilnik o internoj kontroli dopuniti u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komuniciranja i postupcima nadgledanja).

Dosljedno provoditi donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zajedničke službe.

6.3 Budžet za 2008. godinu

Ukupni izdaci Zajedničke službe iskazani su od 1.578.238 KM, što je u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva od 1.603.942 KM manje za 25.704 KM ili 1,61%. Odobrena sredstva budžeta od 1.351.506 KM uvećana su po osnovu tekuće rezerve za 353.676 KM i to za bruto plaće i naknade (319.476 KM) i doprinose poslodavaca (34.200 KM). Odlukom o unutrašnjoj preraspodjeli Budžet je umanjen za 101.240 KM i to po osnovu bruto plaća i naknada 85.688 KM, doprinosa poslodavca 15.552 KM. Izvršenje budžeta u odnosu na operativni budžet iskazano je u tabeli priloga 3 izvještaja.

6.4 Tekući rashodi

6.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 1.363.055 KM, što je u odnosu na operativni Budžet od 1.364.494 KM manje za 1.439 KM.

Izvršili smo uvid u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća vezanu za naknade za produženi rad, od 20.593 KM (neto) i konstatovali da nije donesen akt o potrebi uvođenja dužeg rada od punog radnog vremena za Zajedničku službu, koji bi potvrdio da su nastupili razlozi uvođenja prekovremenog rada u skladu sa Zakonom o radu. Obračun i isplata naknade za produženi rad vršeni su na osnovu donesenih rješenja o isplati za određeni broj sati prekovremenog rada (od 16 do 33 sata). Zaposlenici Zajedničke službe (48) ostvarili su u decembru 1.091 sat produženog rada. Izdaci po osnovu produženog rada su konstатовani i u izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu.

Potrebno je da se angažovanje uposlenika za produženi rad vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja izvještaja o obavljenom poslu.

Naknade za rad u komisijama iskazane su u neto iznosu od 7.837 KM.

Prezentirana su rješenja kojim se odobrava isplata sredstava na ime naknade za rad u Komisiji za popis novčanih sredstava Zajedničke službe, za provođenje postupka javnih nabavki, za provođenje javnog oglasa za prijem namještenika u Zajedničku službu, konstатовano je obavljanje poslova tokom radnog vremena što nije u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovoditelja Federalnih organa državne službe, odnosno naknada se mogla ostvariti samo pod uslovom da se obaveza izvršavala poslije radnog vremena.

Obračun i isplatu naknada za rad u komisiji vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovoditelja Federalnih organa državne službe, odnosno naknade obračunavati i isplaćivati za obaveze koje su izvršene poslije radnog vremena.

Nagrade za rezultate rada iskazane od 40.850 KM po osnovu izdatih rješenja državnim službenicima i namještenicima o nagrađivanju po osnovu izvršenog posla. Rješenja izdata svim zaposlenicima Zajedničke službe i to za prvo polugodište kojim je isplaćivan iznos od 500 KM do 600 KM i nagrada za drugo polugodište u visini od 200 KM do 300 KM, a rukovodećim uposlenicima od 700 KM. Rješenja izdata na

osnovu Uredbe o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće kojom je uređeno da državnom službeniku i namješteniku koji u toku kalendarske godine u periodu od najmanje šest mjeseci neprekidno postiže nadprosječne rezultate može se dodijeliti nagrada za te rezultate. Na osnovu iste zaposlenicima izdata rješenja za prvih šest mjeseci, a zatim i za drugih šest mjeseci kalendarske godine tj. za cijelu godinu iako je Uredbom regulisano da u toku godine za postignute nadprosječne rezultate po obimu i kvalitetu rada od najmanje šest mjeseci može se isplatiti nagrada.

Preispitati osnovanost izvršene isplate po osnovu rezultata rada za 6 mjeseci drugog polugodišta, s obzirom da je za 6 mjeseci prvog polugodišta izvršena isplata u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća, kojom je uređeno da se ista može isplatiti uposleniku za neprekidan rad u trajanju od najmanje 6 mjeseci.

6.5 Popis sredstava i izvora sredstava

U finansijskim izvještajima iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava 226.929 KM, ispravka vrijednosti 156.479 KM, i sadašnja vrijednost je 70.450 KM. Uvidom u dokumentaciju, odluke o imenovanju komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara; popis novčanih sredstava u blagajni i popis uredskog materijala i Elaborat o popisu imovine i obaveza Zajedničke službe konstatovali smo da je isti sačinjen 18.03.2009. godine i usvojen istog datuma od sekretara Zastupničkog doma i Doma naroda odnosno sačinjen sa znatnim zakašnjenjem i po istim se nije moglo izvršiti usaglašavanje stanja po popisu sa stanjem u knjigovodstvu na dan 31.12.2008. godine. Konstatacija Komisije za popis je da knjigovodstveno stanje stalnih sredstava po knjigovodstvu ne odgovara stanju po popisu navodeći razlog da sredstva nabavljena iz sredstava Zajedničke službe se nalaze na korištenju u drugim organizacionim dijelovima Parlamenta FBiH. S obzirom da su i u prethodnom revizorskom izvještaju konstatovane nepravilnosti u dijelu popisa stalnih sredstava Zajedničke službe i da je isto obrazloženje Komisije da stanje u knjigovodstvu ne odgovara stanju po popisu navodeći isti razlog da su stalna sredstva na korištenju u drugim organizacionim dijelovima Parlamenta FBiH, a ista su nabavljena iz sredstava Zajedničke službe, ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava.

Popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i donijeti pisane procedure kojima će se regulisati način zaduženja opreme i po osnovu istih pratiti i vršiti usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava.

7. KOMENTAR

Parlament FBiH (Zastupnički Dom i Dom Naroda) je u ostavljenom roku dostavio očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, broj: 01/c,02/c-14-785/09 od 25.06.2009.godine. U navedenom očitovanju data je primjedba vezano za isplatu nagrade za rezultate rada. Primjedba nije prihvaćena iz razloga što nije dato adekvatno obrazloženje. Ukazujemo da se navedena nagrada nije mogla obračunati i isplatiti dva puta za fiskalnu 2008. godinu na teret sredstava budžeta te godine.

Direktor sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:

Hajrija Imširović, dipl. iur.

Član tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Zastupničkog doma Parlamenta Federacije BiH na dan 31.12.2008. godine
KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2008. godinu	Tekuća rezerva u 2008.god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Budžet za 2008.god sa zakonskim izmjenama ¹ (od 3 do 5)	Smanjenje zakonskog Budžeta ²	Operativni Budžet 2008. god ³ (od 6 do 7)	Izvršenje budžeta za 2008.god.	Izvršenje budžeta za 2007.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	7.631.608	180.000	- 291224	7.520.384		7.520.384	7.158.192	7.193.793
1.	Bruto plate zaposlenih	4.020.000		- 533.298	3.486.702		3.486.702	3.442.904	3.811.557
2.	Naknade troškova zaposlenih	2.744.998	180.000	214.000	3.138.998		3.138.998	2.853.717	2.631.213
3.	Doprinosi poslodavca	445.000		- 57.926	387.074		387.074	379.554	422.665
4.	Putni troškovi	50.000		5.000	55.000		55.000	54.844	49.022
5.	Izdaci za komunalne usluge	78.000			78.000		78.000	63.720	54.446
6.	Nabavka materijala	72.000		- 7.000	65.000		65.000	52.871	61.898
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	30.000		- 15.000	15.000		15.000	25.841	20.466
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	85.000			85.000		85.000	79.792	40.000
9.	Izdaci za tekuće održavanje	26.000			26.000		26.000	25.838	25.876
10.	Osiguranje i bankarske usluge	12.610			12.610		12.610	8.587	6.887
11.	Ugovorene usluge	68.000		103.000	171.000		171.000	170.524	69.763
II	Tekući grantovi	112.050			112.050		112.050	112.050	-
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama	112.050			112.050		112.050	112.050	-
III	Kapitalni izdaci	170.000			170.000		170.000	145.551	83.657
1.	Nabavka opreme	170.000			170.000		170.000	145.551	83.657
IV	SVEUKUPNO	7.913.658	180.000	- 291.224	7.802.434		7.802.434	7.415.793	7.277.450
	Broj zaposlenih	123					123	114	166

¹ Budžet za 2008. godinu sa izmjenama koje su propisane Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu (Odluke Vlade FBiH i Rješenja Federalnog ministarstva finansija).

² Smanjenje zakonskog budžeta izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija.

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2008. godinu.

Prilog br. 2.
Izvršenje budžeta Doma naroda Parlamenta Federacije BiH na dan 31.12.2008. godine
KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2008. godinu	Tekuća rezerva u 2008.god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Budžet za 2008.god sa zakonskim izmjenama ¹ (od 3 do 5)	Smanjenje zakonskog Budžeta ²	Operativni budžet za 2008. god. ³ (od 6 do 7)	Izvršenje budžeta za 2008.god.	Izvršenje budžeta za 2007.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	4.289.490	720.000	- 213.723	4.795.767		4.795.767	4.632.564	4.098.517
1.	Bruto plate zaposlenih	2.297.690		- 247.232	2.050.458		2.050.458	2.031.888	2.180.333
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.420.000	720.000	10.400	2.150.400		2.150.400	2.020.824	1.417.415
3.	Doprinosi poslodavca	254.000		- 26.491	227.509		227.509	224.649	242.360
4.	Putni troškovi	40.000		23.000	63.000		63.000	62.245	39.537
5.	Izdaci za komunalne usluge	46.800			46.800		46.800	46.505	40.933
6.	Nabavka materijala	55.400		- 20.000	35.400		35.400	31.163	46.311
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	26.400			26.400		26.400	26.187	20.491
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	13.200			13.200		13.200	11.200	-
9.	Izdaci za tekuće održavanje	40.000			40.000		40.000	37.169	22.996
10.	Osiguranje i bankarske usluge	9.000			9.000		9.000	7.383	5.152
11.	Ugovorene usluge	87.000		46.600	133.600		133.600	133.351	82.989
II	Tekući grantovi	112.050			112.050		112.050	86.115	-
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama	112.050			112.050		112.050	86.115	-
III	Kapitalni izdaci	255.000			255.000		255.000	198.961	38.525
1.	Nabavka opreme	255.000			255.000		255.000	198.961	38.525
IV	SVEUKUPNO	4.656.540	720.000	- 213.723	5.162.817		5.162.817	4.917.640	4.137.042
	Broj zaposlenih	83					83	83	81

¹ Budžet za 2008. godinu sa izmjenama koje su propisane Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu (Odluke Vlade FBiH i Rješenja Federalnog ministarstva finansija)

² Smanjenje zakonskog budžeta izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2008. godinu.

Prilog br. 3.
Izvršenje budžeta Zajedničke službe Parlamenta Federacije BiH na dan 31.12.2008. godine
KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2008. godinu	Tekuća rezerva u 2008.god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Budžet za 2008.god sa zakonskim izmjenama ¹ (od 3 do 5)	Smanjenje zakonskog Budžeta ²	Operativni Budžet za 2008. god. ³ (od 6 do 7)	Izvršenje budžeta za 2008.god.	Izvršenje budžeta za 2007.god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.334.506	353.676	- 101.240	1.586.942		1.586.942	1.573.569	1.295.948
1.	Bruto plate zaposlenih	827.000	283.000	- 123.688	986.312		986.312	985.012	807.059
2.	Naknade troškova zaposlenih	304.206	36.476	37.500	378.182		378.182	378.043	298.104
3.	Doprinosi poslodavca	90.800	34.200	- 15.552	109.448		109.448	108.694	89.480
4.	Putni troškovi	6.000			6.000		6.000	4.619	1.858
5.	Izdaci za komunalne usluge	17.000			17.000		17.000	12.129	12.160
6.	Nabavka materijala	20.000			20.000		20.000	17.250	19.977
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.000			3.000		3.000	2.535	2.236
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	19.200			19.200		19.200	19.200	37.920
9.	Izdaci za tekuće održavanje	4.000			4.000		4.000	3.826	5.766
10.	Osiguranje i bankarske usluge	4.500			4.500		4.500	3.193	2.910
11.	Ugovorene usluge	38.800		500	39.300		39.300	39.068	18.478
II	Kapitalni izdaci	17.000			17.000		17.000	4.669	-
1.	Nabavka opreme	17.000			17.000		17.000	4.669	-
III	SVEUKUPNO	1.351.506	353.676	- 101.240	1.603.942		1.603.942	1.578.238	1.295.948
	Broj zaposlenih	45					45	48	48

¹ Budžet za 2008. godinu sa izmjenama koje su propisane Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH za 2008. godinu (Odluke Vlade FBiH i Rješenja Federalnog ministarstva finansija).

² Smanjenje zakonskog budžeta izvršeno od strane Federalnog ministarstva finansija.

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2008. godinu.