



**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. vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PARLAMENTA FEDERACIJE BOSNE I HERCEHOVINE
ZA 2011. GODINU
BROJ: 03 – 04,05,06/12**

Sarajevo, april 2012. godine

**MENADŽMENTU:
PREDSTAVNIČKOG DOMA PARLAMENTA FEDERACIJE BiH
DOMA NARODA PARLAMENTA FEDERACIJE BiH
ZAJEDNIČKIH SLUŽBI PARLAMENTA FEDERACIJE BiH**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamenta FBiH** (Predstavničkog doma, Doma naroda i Zajedničkih službi) za 2011. godinu, (bilansa stanja na dan 31. decembar 2011. 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 izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, 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 na osnovu revizije, koju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). 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 odabira 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.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava i njihovih izvora obzirom da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je konstatovano i u izvještajima prethodnih godina (tačke 4.6., 5.6. i 6.5. Izvještaja);**
- 2. Prilikom nabavke kompjuterske opreme (118.572 KM) i nabavke namještaja (18.693 KM) u Predstavničkom domu Parlamenta FBiH i nabavke motornog vozila (50.444 KM) u Domu naroda Parlamenta FBiH nije postupljeno u skladu sa odredbama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH (tačke 4.5 i 5.5 Izvještaja);**

3. Neosnovana isplata naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policijske uprave u neto iznosu od 23.870 KM (bruto 29.289 KM), obzirom da isti nema status radnog tijela Doma Parlamenta FBiH. Poslovníkom o radu Predstavničkog doma i Poslovníkom o radu Doma naroda određena su stalna i povremena radna tijela u čijoj strukturi nije utvrđen navedeni odbor (tačke 4.4.2. i 5.4.2. Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi da je isplata naknada članovima komisija Predstavničkog doma u neto iznosu 16.360 KM (bruto 18.935 KM), Doma naroda u neto iznosu od 10.145 KM (bruto 11.742 KM) i Zajedničke službe Parlamenta FBiH u neto iznosu 2.940 KM (bruto 3.403 KM) izvršena u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe (tačke 4.4.2., 5.4.2. i 6.4.2. Izvještaja);
5. Za izradu „Strategije razvoja informaciono-komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH“ članovima komisija u Domu naroda, Predstavničkom domu i Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH i spoljnim saradnicima sa kojima su sklopljeni Ugovori o djelu izvršena je isplata u ukupnom bruto iznosu od 22.535 KM. Ne može se potvrditi opravdanost navedenih isplata uzimajući u obzir da nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo angažovanje člana komisije i spoljnih saradnika na izradi „Strategije razvoja informaciono – komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH za period 2011- 2014“ sačinjene od strane USAID –ovog Projekta za jačanje parlamenata u Bosni i Hercegovini (tačke 4.4.2., 5.4.2. i 6.4.2. Izvještaja).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu finansijski izvještaji Parlamenta FBiH po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2011. 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 2011. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1. 2. 3. i 4. u prethodnim pasusima je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 14.03.2012. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	2
3.1	PREDSTAVNIČKI DOM	2
3.2	DOM NARODA.....	3
3.3	ZAJEDNIČKA SLUŽBA	4
4.	NALAZI PREDSTAVNIČKOG DOMA	5
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	5
4.2	Sistem internih kontrola i interna revizija	6
4.3	Budžet za 2011. godinu	6
4.4	Tekući rashodi	7
4.4.1	Bruto plaće i naknade.....	7
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge	8
4.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	11
4.6	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2011. godine	11
5.	NALAZI DOMA NARODA	12
5.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	12
5.2	Sistem internih kontrola i interna revizija	13
5.3	Budžet za 2011. godinu	14
5.4	Tekući rashodi	14
5.4.1	Bruto plaće i naknade.....	14
5.4.2	Izdaci za materijal i usluge	15
5.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	17
5.6	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2011. godine	18
5.7	Ostali nalazi.....	18
6.	NALAZI ZAJEDNIČKE SLUŽBE	18
6.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	18
6.2	Sistem internih kontrola i interna revizija	19
6.3	Budžet za 2011. godinu	20
6.4	Tekući rashodi	20
6.4.1	Bruto plaće i naknade.....	20
6.4.2	Izdaci za materijal i usluge	21
6.5	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2011. godine	21
7.	OSTALI NALAZI	22
8.	KOMENTAR	22
PRILOG BR. 1	PRILOG BR. 1	1
IZVRŠENJE BUDŽETA PREDSTAVNIČKOG DOMA PARLAMENTA FBiH NA DAN 31.12.2011.	IZVRŠENJE BUDŽETA PREDSTAVNIČKOG DOMA PARLAMENTA FBiH NA DAN 31.12.2011.	1
PRILOG BR. 2	PRILOG BR. 2	2

Ured za reviziju institucija u FBiH

IZVRŠENJE BUDŽETA DOMA NARODA PARLAMENTA FBIH NA DAN 31.12.2011. GODINE.....	2
PRILOG BR. 3.....	3
IZVRŠENJE BUDŽETA ZAJEDNIČKE SLUŽBE PARLAMENTA FBIH NA DAN 31.12.2011. GODINE	3

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PARLAMENTA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
za 2011. godinu**

1. UVOD

Parlament Federacije BiH kao zakonodavna vlast ustanovljen je Ustavom FBiH, a sastoji se od Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i Doma Naroda Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Predstavnički 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 poslovnica o radu. Predsjedavajući Predstavničkog doma i dva potpredsjedavajuća, odnosno predsjedavajući i dva potpredsjedavajuća Doma naroda biraju se iz reda zastupnika, delegata poslije izvršene verifikacije mandata zastupnika, delegata u Predstavničkom domu i Domu naroda. Parlament – domovi aktivnosti iz svoje nadležnosti ostvaruju 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. Predstavnički dom i Dom naroda imaju i Stručnu službu koja obavlja poslove u skladu sa Zakonom o državnoj službi i Poslovnica o radu oba doma. Naredbodavci finansijskih sredstava oba doma - Parlamenta FBiH su sekretari domova U Predstavničkom domu funkciju sekretara od 01.01.2011. godine (nakon odlaska sekretara u penziju) obavlja šef Službe radnih tijela Predstavničkog doma po ovlaštenju Kolegija Predstavničkog doma.

Predstavnički dom Parlamenta FBiH se sastoji od 98 zastupnika, od kojih je sa 31.12.2011. godine na profesionalnom radu 89, a Dom naroda čini 58 delegata od kojih je na profesionalnom radu 44.

Obzirom da su u 2010. godini izvršeni izbori u Predstavničkom domu 33 delegata su do 22.11.2011. godine ostvarivali pravo na naknade plaće nakon prestanka javne funkcije, a u Domu naroda (koji je konstituisan 16.03.2011. godine) 27 delegata iz mandatnog perioda 2006.-2010. godine je ostvarivalo pravo na naknadu plaće nakon prestanka javne funkcije.

Broj zaposlenih u Stručnim službama oba doma je 61 i to u Stručnoj službi Predstavničkog doma 34 (sistematizovano 40), a u Stručnoj službi Doma naroda 27 (sistematizovano 35).

Zajednička služba Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Zajednička služba) obavlja stručne, administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom Parlamenta FBiH, radnih tijela, poslanika i klubova poslanika, odnosno delegata i klubova delegata, u Parlamentu FBiH. Osnovana je Odlukom oba doma Parlamenta FBiH. Zajednička služba obavlja poslove iz svog djelokruga u skladu sa Poslovnica o radu 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 zaposlenih u Zajedničkoj službi 31.12.2011. godine je 41 od sistematizovanih 57 radnih mjesta.

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Parlamenta FBiH (Predstavničkog doma, Doma naroda i Zajedničke službe Parlamenta FBiH) za 2011. 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 31.12.2011. godine, izvršenje budžeta za

godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2011. godine do marta 2012. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Parlamenta FBiH za 2011. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

3.1 PREDSTAVNIČKI DOM

Potrebno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;

Prilikom provođenja postupka nabavki stalnih sredstava, roba i usluga dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor vrste postupka i provođenje propisanih procedura prilikom dodjele ugovora, a nabavke roba vršiti od dobavljača sa kojima su potpisani ugovori;

Preispitati opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Zastupničkog doma, obzirom da Poslovníkom o radu istog nije predviđen kao njihovo radno tijelo, a obračun i isplatu naknada vršiti na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i preispitati opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama;

Prilikom isplate naknada članovima komisije dosljedno primjenjivati Odluku Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;

Preispitati opravdanost isplate naknade članovima komisije i spoljnim saradnicima za izradu Strategije razvoja informaciono- komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH i u skladu sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti;

Potrebno je obračun i isplatu naknada stručnim saradnicima, vršiti u skladu sa donesenim odlukama Administrativne komisije a na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i preispitati opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama;

Potrebno je da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;

Potrebno je da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Parlamenta FBiH kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, te da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Predstavničkog doma;

Potrebno je da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom evidentiranja produženog rada kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;

Jubilarne nagrade isplaćivati u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima;

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH, i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;

Potrebno je voditi računa o pravilnom obračunu putnih naloga u inostranstvo pri prelasku državne granice, kao i da se putni nalozi u zemlji i inostranstvu pravdaju u predviđenom roku;

Potrebno je Rješenje o korištenju privatnog putničkog automobila u službene svrhe usaglasiti sa zakonskim i podzakonskim aktima;

Potrebno je da se službeni automobili koriste u skladu Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (Službene novine FBiH, broj 33/09) i donesenim internim aktima s tim da se internim aktom prethodno utvrdi i normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru za svako vozilo;

Dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Stručnoj službi Predstavničkog doma Parlamenta FBiH u dijelu namjene i visine odobrenih sredstava reprezentacije;

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

3.2 DOM NARODA

Potrebno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;

Prilikom provođenja postupka nabavki stalnih sredstava, roba i usluga dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor vrste postupka i provođenje propisanih procedura prilikom dodjele ugovora;

Potrebno je osigurati da se evidentiranje poslovnih promjena vrši na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Preispitati opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Doma naroda, obzirom da Poslovníkom o radu istog nije predviđen kao njihovo radno tijelo, a obračun i isplatu naknada vršiti na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i preispitati opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama;

Prilikom isplate naknada članovima komisije dosljedno primjenjivati Odluku Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;

Preispitati opravdanost isplate naknade članovima komisije i spoljnim saradnicima za izradu Strategije razvoja informaciono- komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH i u skladu sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti;

Potrebno je obračun i isplatu naknada stručnim saradnicima, vršiti u skladu sa donesenim odlukama Administrativne komisije a na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i preispitati opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama;

Potrebno je da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;

Potrebno je da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Parlamenta FBiH kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, te da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Doma naroda;

Potrebno je da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom evidentiranja produženog rada kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;

Jubilarne nagrade isplaćivati u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima;

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;

Potrebno je internim aktom o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila utvrditi normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru radi kontrole utroška goriva, kao i propisati način vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena;

Obezbijediti da izvršenje troškova reprezentacije bude na način da odgovorne osobe izvrše ovjeru i kontrolu nastalog troška, u formi odluke ili zabilješke na dokumentu u dijelu povoda ili svrhe i isto je potrebno regulisati internim aktom;

Potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti na povratu više isplaćenih sredstava na ime paušala u visini od 3.726 KM i iste evidentirati u Glavnoj knjizi u skladu sa zakonskim propisima;

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

3.3 ZAJEDNIČKA SLUŽBA

Potrebno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;

Prilikom isplate naknada članovima komisije dosljedno primjenjivati Odluku Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;

Preispitati opravdanost isplate naknade članovima komisije i spoljnim saradnicima za izradu Strategije razvoja informaciono- komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH i u skladu sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti;

Potrebno je da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Parlamenta FBiH kao i da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, te da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova zajedničke službe Parlamenta FBiH;

Potrebno je da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom evidentiranja produženog rada kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;

Jubilarne nagrade isplaćivati u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima;

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH, i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

4. NALAZI PREDSTAVNIČKOG DOMA

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno** po slijedećim preporukama:

- u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.
- postupak nabavke roba, usluga i radova se ne vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o nabavci roba, usluga i ustupanja radova;
- tokom 2010. godine nije preispitana opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije obzirom da isti nije predviđen kao radno tijelo Predstavničkog doma Parlamenta FBiH.
- i dalje je vršen obračun i isplata naknada za rad u komisijama i odborima, kao i ostale naknade stručnim saradnicima koji nemaju status izabranog dužnosnika što nije u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- ne vodi se adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika kako bi se po osnovu iste vršio obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće;
- obračun i isplata naknade za produženi rad se ne vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja produženog rada i sačinjavanja izvještaja o obavljenom poslu kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;
- putni troškovi se ne isplaćuju u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH
- nisu poduzete potrebne aktivnosti u dijelu evidentiranja podataka o korištenju vozila i parkiranja istih nakon radnog vremena i povratka sa puta tj. nisu dosljedno primjenjivane odredbe Pravilnika o uslovima korištenja motornih vozila;
- nije u svim segmentima poslovanja osigurana u potpunosti primjena donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Predstavničkog doma.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen je u oktobru 2011. godine ali istim nije izvršena procjena rizika samo za jedan dio poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Parlamentu FBiH i bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja;
- novi Pravilnik o uslovima korištenja motornih vozila donesen je u 2011. godini, ali istim nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva po pređenom kilometru.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- svi rashodi i izdaci priznati su i iskazani na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.

4.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

Organizacija i način rada Predstavničkog doma uređeni su Poslovníkom o radu istog, po kojem pitanja iz nadležnosti Parlamenta - Predstavničkog doma, prijedloge zakona i drugih općih akata, vrše stalna (24) i povremena radna tijela (po potrebi), koja se biraju iz reda zastupnika ovog Doma. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Predstavničkog doma, koja obavlja administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom istog utvrđen je način rada, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca i usklađena je sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju organizacione jedinice i odjeljenja u okviru organizacionih jedinica. Stručnom službom rukovodi sekretar Predstavničkog doma.

Sekretari oba Doma Parlamenta FBiH su, u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, u oktobru 2011. godine donijeli novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. Navedenim Pravilnikom izvršena je procjena rizika (nizak i srednji) samo za jedan dio poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Parlamentu, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Predviđena je mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja. Iako je na navedeno ukazano i u prethodnoj reviziji nije postupljeno po datoj preporuci, a posebno ističemo da **nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje vršenje nadzora u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, a koje treba značajno poboljšati.**

Iako su za većinu poslovnih aktivnosti donesene pisane procedure i pravila rada, provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih automobila u Predstavničkom domu - u dijelu praćenja troškova za sva vozila Predstavničkog doma i pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila, Pravilnika o naknadama za putne troškove uposlenih – u dijelu obračuna i isplate putnih naloga za inostranstvo na osnovu kompletne dokumentacije i u dijelu pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inostranstvu i Pravilnika o korištenju reprezentacije, o primanju i davanju poklona – u dijelu da se na računima za konzumaciju jela i pića nisu navodile zabilješke kojim povodom i u koju namjenu su isti nastali, što smo detaljno naveli u Izvještaju i Pismu menadžmentu.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa, vezanih za provođenje javnih nabavki (Tačka 4.5. Izvještaja), pravilnog popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 4.6. Izvještaja), ocjenjivanja rukovodećih državnih službenika, državnih službenika i namještenika za 2011.godinu, isplate jubilarnih nagrada. (Tačka 4.4.1 Izvještaja) i isplate naknada članovima komisija i radnih tijela (Tačka 4.4.2 Izvještaja)

Internu reviziju Parlamenta FBiH a time i Predstavničkog doma u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika vrši Federalno ministarstvo finansija, koje istu nije vršilo u 2011. godini.

Potrebno je da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Parlamenta FBiH.

Potrebno je da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, a da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Predstavničkog doma.

4.3 Budžet za 2011. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 10.665.779 KM, što u odnosu na operativni budžet od 10.889.417 KM predstavlja ostvarenje od 97,95%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 84,66%, izdaci za materijal i usluge 13,51%, grantovi neprofitnim organizacijama 0,37% i nabavka opreme 1,46%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.

4.4 Tekući rashodi

4.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 8.275.005 KM što u odnosu na prethodnu godinu (6.231.493 KM), predstavlja značajno povećanje u iznosu od 2.043.513 KM ili 32,79%. Najznačajnija povećanja odnose se na naknade za produženi rad koje su iskazane u iznosu od 37.604 KM, a u 2010. godini su bile 7.851 KM što predstavlja povećanje od 29.753 KM. Također, značajno su povećane i naknade za korištenje ličnog vozila koje su iznosile 22.213 KM dok su u 2010. godini iznosile 2.226 KM što predstavlja povećanje od 19.987 KM. Razlog ovog povećanja je jednim dijelom u tome što su se pojedini profesionalizirani delegati u drugoj polovini godine odrekli prava privatnog smještaja i naknada za odvojeni život i troškove smještaja, ali im je Administrativna komisija odobrila pravo na korištenje privatnog vozila u službene svrhe od mjesta prebivališta do sjedišta Parlamenta ili na druga mjesta u zavisnosti od potreba.

Izdaci za naknade troškova profesionalizovanih zastupnika iskazani su u iznosu od **1.215.630 KM**. Odluke o plaćama i naknadama koje pripadaju poslanicima – zastupnicima i savjetnicima u Predstavničkom domu, a koje nemaju karakter plaće donosi Administrativna komisija Predstavničkog doma. Ista je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaća tokom 2011. godine donosila Odluke kojim je utvrdila visinu naknada izabranim dužnosnicima. Administrativna komisija je 13.12.2011. godine usvojila Odluku o visini naknada sa primjenom od 01.10.2011. godine (retroaktivno) kojom je utvrđena naknada za odvojeni život, za zakup stana za službene potrebe i troškove smještaja u visini od 800 KM (prethodna je iznosila 600 KM).

U okviru navedenih izdataka iskazani su troškovi toplog obroka (126.320 KM), troškovi prevoza u dane vikenda izabranih profesionalizovanih dužnosnika koji koriste pravo na odvojeni život (90.933 KM). Evidencija o prisutnosti na poslu delagata koji su profesionalizirali svoj rad nije se vodila do 01.10.2011. godine. Od navedenog datuma prema izjavi ovlaštene osobe evidencija se vodi po Klubovima stranaka a istu je potpisao sekretar Predstavničkog doma. Imajući u vidu da nije prezentiran akt kojim je utvrđen ovakav način evidencije prisutnosti na poslu i da isti nisu potpisani od ovlaštenih lica koji vode evidenciju ne može se potvrditi da ista predstavlja validan dokument na osnovu koga se mogu ostvarivati pripadajuća prava na naknade. Zbog naprijed navedenog **ne možemo potvrditi da se obračun i isplata ovih naknada zasnivala na osnovu prethodno sačinjene adekvatne evidencije o prisustva na radu kao i opravdanost dijela iskazanih troškova.**

Potrebno je da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Naknada plaće za produženi rad iskazana je u iznosu od 37.604 KM što u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosila 7.851 KM predstavlja značajno povećanje od 29.753 KM. Uvidom u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća vezanu za naknade za produženi rad konstatovali smo da je sekretar Predstavničkog doma početkom mjeseca donosio Odluku o uvođenju prekovremenog rada uposlenicima Stručne službe Predstavničkog doma za obavljanje stručno-operativnih, administrativno-tehničkih poslova (za potrebe zastupnika, pripreme i obrade materijala za održavanje sjednica i drugim poslovima vezanim za potrebe radnih tijela i komisija) za potrebe Predstavničkog doma. U skladu sa ovom Odlukom uposlenici su sačinjavali Izvještaj o prekovremenom radu u kojem su navodili u koji dan, koliko sati su prekovremeno radili i kratak opis poslova koje su obavljali na osnovu kojih su donošena Rješenja o naknadi za prekovremeni rad. Uvidom u evidenciju o prisutnosti na poslu nismo mogli potvrditi da su u dane kada su ostvareni prekovremeni sati isti i upisani, a nije prezentirana ni dokumentacija da je vođena bilo kakva posebna evidencija o prekovremenim satima ovjerena od strane odgovorne osobe koja bi mogla potvrditi iskazane prekovremene sate u izvještajima zaposlenika. Na osnovu naprijed navedenog, **ne možemo potvrditi opravdanost uvođenja prekovremenog rada kao ni iskazani trošak. Na ovu nepravilnost je ukazivano i ranijim revizijama.**

Potrebno je da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom evidentiranja produženog rada kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata.

Na poziciji jubilarnih nagrada iskazane su izdaci u iznosu od 5.961 KM i odnose se na isplaćene jubilarne nagrade po Rješenjima koje je donio sekretar za 5 zaposlenika stručne službe Predstavničkog doma. Imajući u vidu, da Budžetskim zahtjevom za 2011. godinu nisu planirana sredstva za ove namjene ne možemo potvrditi opravdanost navedene isplate. Osim toga, Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće nije propisano pravo državnih službenika i namještenika na jubilarnu nagradu. Također, Vlada FBiH je na 7. sjednici održanoj 11. maja 2011. godine u vezi isplate jubilarne nagrade zauzela stav da ne postoje materijalne mogućnosti za isplatu jubilarne nagrade u skladu sa članom 28. Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH, **zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost isplate jubilarnih nagrada.**

Jubilarne nagrade isplaćivati u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima.

Ocjenjivanje zaposlenika u 2011. godini nije izvršeno što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Naknade za rad u komisijama iskazane su u neto iznosu od 82.671 KM što je u odnosu na prethodnu godinu više za 7,8 %. Naknade se odnose na: isplate naknada za rad u komisijama Stručne službe Predstavničkog doma, naknada stručnim saradnicima i naknada članovima Nezavisnog odbora.

Naknade za rad u komisijama Stručne službe Predstavničkog doma iskazane su u neto iznosu od 16.360 KM. Uvidom u dokumentaciju vezano za rad Komisije za Izradu odluka o pravima izabranih dužnosnika- u skladu sa zakonskim propisima u iznosu od 1.980 KM (bruto 2.292 KM), Radne grupe za izradu „Strategije informaciono-komunikacionih tehnologija u Parlamentu FBiH“ u iznosu od 1.485 KM (bruto 1.719 KM), Komisije za obavljanje stručnih poslova vezanih za iznajmljivanje prostora za rad klubova u zgradi „Hidrogradnje“ u iznosu od 1.720 KM (bruto 1.991 KM), Redakcionog odbora za izradu Poslovnika Predstavničkog doma u iznosu od 1.800 KM (bruto 2.083KM), ne možemo potvrditi da su iste radile poslije radnog vremena, što je trebao biti temelj za isplatu navedenih naknada u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe. Osim toga, najveći broj poslova iz naprijed navedenih komisija trebali bi biti redovni poslovi uposlenika Predstavničkog doma. Također, po osnovu naknada za rad u komisijama konstatovali smo da je šest mjeseci isplaćivana naknada administrativno tehničkom sekretaru Predstavničkog doma u ukupnom iznosu od 1.500 KM (bruto 1.736 KM) za uređenje i punjenje web stranice Predstavničkog doma, a prema izvještajima o radu ne možemo potvrditi da su isti obavljani poslije radnog vremena i da predstavljaju poslove koji ne mogu biti redovni poslovi ovog radnog mjesta. Osim toga, administrativno tehničkom sekretaru svaki mjesec isplaćivana je naknada za administrativno tehničke poslove za Nezavisni odbor što ukupno iznosi 2.400 KM (bruto 2.778 KM) , a imajući u vidu da Nezavisni odbor nema status radnog tijela Predstavničkog doma, ne možemo potvrditi opravdanost navedene isplate. **Na osnovu svega naprijed navedenog ne možemo potvrditi da su isplate naknada za rad u komisijama vršene u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.**

Prilikom isplate naknada članovima komisije dosljedno primjenjivat Odluku Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

Naknada stručnim saradnicima vršena je na osnovu Odluke o isplati naknada članovima radnih tijela Predstavničkog doma Parlamenta FBiH iz reda naučnih, stručnih i javnih radnika od 19.04.2011. godine koju je donijela Administrativna komisija Predstavničkog doma. Odlukom je utvrđena isplata naknade u mjesečnom iznosu koji se dobije množenjem koeficijenta 1,00 sa osnovicom koju utvrđuje Vlada FBiH (330 KM). Navedenom Odlukom nije uslovljena isplata naknada za prisustvo sjednicama, a isplata je vršena na bazi donesenog rješenja bez prethodnog zaključivanja Ugovora o djelu kojim bi se regulisala prava i obaveze navedenim članovima radnih tijela. Po ovom osnovu u toku 2011. godine na ime naknada ukupno

je isplaćeno 53.771 KM, (bruto 65.977 KM). Pored toga, istim je isplaćeno na ime naknade dnevnica 1.358 KM i za korištenje osobnog vozila 1.340 KM iako je Odlukom utvrđeno da stručnim saradnicima čije je mjesto prebivališta izvan Sarajeva pripada naknada putnih troškova za svaki dolazak na sjednicu u visini cijene karte u međugradskom saobraćaju. Pored toga na ime dnevnica i korištenja osobnih vozila trebali su biti obračunati i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine FBiH, broj 67/08 i 4/10) i Zakonom o doprinosima (Službene novine FBiH, broj 9/10).

Potrebno je obračun i isplatu naknada stručnim saradnicima, vršiti u skladu sa donesenim odlukama Administrativne komisije a na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i preispitati opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama.

U okviru naknada za rad u komisijama iskazana je i isplata naknade za članove **Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policijske uprave** imenovanog od strane Parlamenta FBiH u iznosu od 12.320 KM (bruto 15.117 KM). Isplate su vršene na osnovu Odluke o isplati naknade članovima Nezavisnog odbora od 19.04.2011. godine koju je donijela Administrativna komisija Predstavničkog doma. Odlukom je utvrđena isplata naknade u mjesečnom iznosu koji se dobije množenjem koeficijenta 1,00 sa osnovicom koju utvrđuje Vlada FBiH (330 KM). Navedenom Odlukom nije uslovljena isplata naknada za prisustvo sjednicama, a isplata je vršena na bazi donesenog rješenja bez prethodnog zaključivanja Ugovora o djelu kojim bi se regulisala prava i obaveze članova navedenog Odbora. Pored toga, istim je isplaćeno na ime naknade dnevnica 432 KM i za korištenje osobnog vozila 941 KM u skladu sa Odlukom kojom je utvrđeno da će se članovima Nezavisnog odbora čije je mjesto prebivališta izvan Sarajeva za svaki dolazak na sjednicu isplaćivati pripadajući putni troškovi. Na ime dnevnica i korištenja osobnih vozila trebali su biti obračunati i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine FBiH, broj 67/08 i 4/10) i Zakonom o doprinosima (Službene novine FBiH, broj 9/10). **Obzirom da Nezavisni odbor nema status radnog tijela Predstavničkog doma, u skladu sa Poslovníkom o radu Predstavničkog doma, ne možemo potvrditi opravdanost isplata istih, na što je ukazivano i ranijim revizijama.**

Preispitati opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Predstavničkog doma, obzirom da Poslovníkom o radu istog nije predviđen kao njihovo radno tijelo, a obračun i isplatu naknada vršiti na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i preispitati opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama.

Izdaci po osnovu sklopljenih ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 17.541 KM što sa pripadajućim porezima i doprinosima iznosi 20.715 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je isplaćena naknada po osnovu Ugovora o djelu u neto iznosu 6.200 KM (bruto 7.322 KM) za izradu „Strategije razvoja informaciono-komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH“. Ugovori su zaključeni sa osobama koje su prethodno završili pripravnički staž u Predstavničkom domu. Kao što je i prethodno konstатовano za izradu navedene strategije komisiji koja je formirana od uposlenika Predstavničkog doma isplaćena je naknada u iznosu od 1.485 KM (bruto 1.719 KM). Isplata je izvršena na osnovu izvještaja o radu u kojima su u najvećem dijelu navedene iste aktivnosti. **Obzirom da nam nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo angažovanje članova komisije i spoljnih saradnika na izradi Strategije razvoja informaciono – komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH za period 2011- 2014 sačinjene od strane USAID –ovog Projekta za jačanje parlamenata u Bosni i Hercegovini ne možemo potvrditi opravdanost utrošenih sredstava, posebno uzimajući u obzir da su ugovori o djelu zaključivani i poslije izrade navedene Strategije i njenog prihvatanja od strane oba doma Parlamenta FBiH.**

Preispitati opravdanost isplate naknade članovima komisije i spoljnim saradnicima za izradu Strategije razvoja informaciono- komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH i u skladu sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti.

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 93.273 KM što je u odnosu na prethodnu godinu više za 53.207 KM ili 132,80%. Najznačajnija povećanja odnose se na naknade za korištenje ličnih vozila 14.348 KM, troškove dnevnica u zemlji 8.263 KM i troškove dnevnica u inostranstvu 8.691 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je seminaru koji se održavao u Republici Hrvatskoj prisustvovalo nekoliko uposlenika Parlamenta a za odlazak istima je bio osiguran prevoz do mjesta održavanja seminara, ali bez obzira na naprijed navedeno jedan uposlenik na seminar je putovao vlastitim vozilom za što su isplaćeni troškovi goriva i korištenja vlastitog vozila iz čega ne možemo potvrditi opravdanost nastanka istih.

Putni nalozi se ne pravdaju u predviđenom roku, uz putne naloge u inostranstvu nije navedeno tačno vrijeme prelaska granice, a što je potrebno radi pravilnog obračuna dnevnica. **Iz naprijed navedenog može se zaključiti da nije uspostavljena adekvatna evidencija i potpuna kontrola izdatih putnih naloga, radi čega ne možemo potvrditi ukupne izdatke po ovom osnovu.**

Uvidom u dokumentaciju za korištenje privatnih automobila u službene svrhe konstatovali smo da je Šef službe radnih tijela u funkciji Sekretara Predstavničkog doma donio 26.04.2011. godine Rješenje o korištenju privatnog putničkog automobila u službene svrhe jednom izabranom dužnosniku kojim se odobrava naknada za troškove potrošenog goriva po pređenom kilometru (20% od cijene litre goriva), naknada popravke automobila i drugih troškova koji nastaju u toku obavljanja službenih dužnosti kao i da se navedeno rješenje odnosi na mandatni period od 2010.do 2014. godine. Navedeno Rješenje nije u skladu sa članom 17. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH kojim je definisano da se visina dnevnica i drugih troškova službenog putovanja uređuje aktom Vlade Federacije, a to je u ovom slučaju Uredba o naknadama troškova za službena putovanja kojom se za korištenje privatnog putničkog automobila odobrava samo naknada u visini od 20 % cijene litre goriva koje koristi po pređenom kilometru što znači da se pored navedene naknade **nije mogla odobriti i isplatiti naknada popravke vozila i ostalih troškova službenog putovanja.** Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je na osnovu pomenutog Rješenja **na teret troškova održavanja službenih vozila** Predstavničkog doma iskazan trošak u iznosu od 2.329 KM koji se odnosi na održavanje naprijed navedenog privatnog vozila. Osim toga, po ovom osnovu trebali su biti obračunati i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine FBiH, broj 67/08 i 4/10) i Zakonom o doprinosima (Službene novine FBiH, broj 9/10).

Potrebno je voditi računa o pravilnom obračunu putnih naloga u inostranstvo pri prelasku državne granice, kao i da se putni nalozi u zemlji i inostranstvu pravdaju u predviđenom roku;

Potrebno je Rješenje o korištenju privatnog putničkog automobila u službene svrhe usaglasiti sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila (gorivo, auto gume, izdaci za materijal i usluge za opravku automobila), Predstavničkog doma FBiH prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2011. godini iznosili su 30.153 KM (troškovi goriva.15.909 KM, održavanje vozila 14.244 KM) što je u odnosu na predhodnu godinu veće za 2.199 KM ili 7,87%. Prema pregledu službenih vozila u Predstavničkom domu na raspolaganju je šest vozila. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da internim aktom nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru, ne vodi se evidencija o prosječnoj potrošnji i ne sačinjavaju se mjesečni izvještaji o potrošnji goriva i pređenim kilometrima. Iako je internim aktom bila utvrđena obaveza izdavanja i vođenja evidencije putnog naloga za vozila PN 4, konstatovano je da se isti nije uredno popunjavao u dijelu navođenja vremena polaska i dolaska na odredište, pređenog puta u kilometrima, svakodnevnog upisivanja početnog i krajnjeg stanja brojila, a u pojedinim slučajevima nije navedena ni relacija kretanja.

Pravilnikom o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila u Predstavničkom domu utvrđeno je da se svi putnički automobili trebaju parkirati na mjestima koje koriste tj. garaži Parlamenta FBiH ili drugim predviđenim mjestima za parkiranje. Iako je internim aktom propisano naprijed navedeno, tokom revizije nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je i postupljeno po navedenom.

Potrebno je internim aktom o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila utvrditi normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru kao i propisati način vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena;

Potrebno je pravilno popunjavati obrazac putnog naloga PN4, putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja, pređena kilometraža kao i relacija kretanja u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (Službene novine FBiH, broj 33/09).

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu 19.672 KM što je u odnosu na prethodnu godinu kada su ovi troškovi iznosili 9.433 KM veće za 10.239 KM ili 108,54%.

Vežano za ugostiteljske usluge konstatovali smo da se prilikom korištenja reprezentacije za ugostiteljske usluge na računima nije od strane odgovorne osobe navodio povod i svrha navedenog troška kako bi se potvrdila opravdanost nastanka stvorenog troška što je definisano i internim aktom o reprezentaciji. Na izdacima interne reprezentacije utvrđeno je da se značajan iznos odnosi na račune za konzumaciju hrane, a

nije navedeno kojim povodom su nastali. Uzimajući u obzir navedeno ne možemo potvrditi opravdanost nastalih troškova reprezentacije.

Obezbjediti da izvršenje troškova reprezentacije bude na način da odgovorne osobe izvrše ovjeru i kontrolu nastalog troška, u formi odluke ili zabilješke na dokumentu u dijelu povoda ili svrhe nastalog troška.

4.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Izdaci za nabavku stalnih sredstava Predstavničkog doma Parlamenta FBiH iskazani su u iznosu od 155.476 KM, od čega se najznačajniji kapitalni izdaci odnose na kupovinu kompjuterske opreme (118.572 KM) i namještaja (20.412 KM), dok je na ostale nabavke opreme utrošeno 16.492 KM.

Za nabavku kompjuterske opreme (118.572 KM) provedena dva odvojena i nezavisna „konkurentna zahtjeva za dostavljanje ponuda bez objavljivanja obavještenja o nabavci“, nakon kojih je 22.06.2011. godine potpisan prvi ugovor o nabavci sa preduzećem MMCC d.o.o. Sarajevo (34.765 KM) i drugi ugovor sa preduzećem Digitarija d.o.o. Sarajevo (58.553 KM). Imajući u vidu ukupnu vrijednost utrošenih sredstava za nabavku kompjuterske opreme i da ista premašuje zakonski utvrđeni vrijednosni razred (50.000 KM), **konstatujemo da u predmetnom slučaju nisu ispoštovane odredbe članova 6. i 10. Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu primjene odgovarajućeg postupka javne nabavke.** Također smo utvrdili da su bez provođenja propisanih procedura Zakonom o javnim nabavkama BiH, odnosno ugovora izvršene dodatne pojedinačne nabavke kompjuterske opreme u vrijednosti od 25.459 KM., Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo da u vrijeme obavljanja konačne revizije (mart 2012. godine) značajan dio kupljene kompjuterske opreme, u vrijednosti od 18.941 KM (7 laptopa, 2 računara, 2 tablet računara, 4 diktafona, 4 printera) nije bio stavljen u funkciju.

Za **nabavku namještaja** u 2011. godini ukupno je utrošeno 30.647 KM od čega je u vrijednosti od 18.693 KM proveden konkurentski zahtjev za dostavljanje ponude bez objavljivanja obavještenja o nabavci i potpisan Ugovor od 22.06.2011. godine, sa preduzećem „Frekvent“ d.o.o. Sarajevo. Međutim, utvrdili smo da su tokom godine izvršene i druge nabavke namještaja u vrijednosti od 11.954 KM (7.779 KM Frekvent d.o.o. Sarajevo i 4.175 KM FEF EXPORT – IMPORT Sarajevo) bez provođenja propisanih procedura Zakonom o javnim nabavkama BiH za odabir dobavljača, odnosno bez potpisivanja ugovora. **Zbog navedenog nismo u mogućnosti potvrditi da je Predstavnički dom prilikom nabavke namještaja dosljedno ispoštovao odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH.**

Prilikom provođenja postupka nabavki stalnih sredstava, roba i usluga dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor vrste postupka i provođenje propisanih procedura prilikom dodjele ugovora, vodeći računa o ukupnoj vrijednosti predmetnih nabavki na godišnjem nivou;

Nabavke roba vršiti samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja propisanih procedura Zakonom o javnim nabavkama BiH.

4.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2011. godine

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2011. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 651.396 KM, ispravke vrijednosti od 371.325 KM i sadašnje vrijednosti od 280.071 KM. Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis donijeli su Sekretari oba Doma Parlamenta FBiH dana 05.12.2011. godine. Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH za 2011. godinu sačinjen je 09.03.2012. godine na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis i dostavljen je sekretarima domova. Međutim nije prezentirana odluka o usvajanju Elaborata od strane istih koja bi bila validan dokument za potvrđivanje iskazanih stanja imovine, potraživanja i obaveza u bilansu stanju kao i u finansijskim izvještajima koji su sačinjeni i dostavljeni 27.02. 2012.godine nadležnim institucijama. Kao što je konstatovano i prethodne godine Odluka o usvajanju popisa na dan 31.12.2010. godine nije donešena ni prethodne godine. Uvidom u dokumentaciju za popis stalnih sredstava konstatovano je da je Komisija sačinila Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava dana 31.01.2012. godine, međutim uvidom u popisne liste konstatovano je da u istima nije navedeno stanje po popisu, stanje iskazano po

knjigovodstvenim evidencijama (usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem) kao i da iste nisu potpisane od strane članova komisije što je takođe bila obaveza utvrđena i Uputstvom za rad popisnih komisija za obavljanje godišnjeg popisa sredstva i izvora sredstava. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno može se konstatovati da izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava i sitnog inventara a samim tim i da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH zbog čega ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava.**

Potrebno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

5. NALAZI DOMA NARODA

5.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno** po slijedećim preporukama:

- u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Također, nije sačinjen interni akt o popisu stalnih sredstava kojim će se regulisati način vršenja popisa, zaduženje opreme i usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava;
- postupci nabavke roba, usluga i radova nisu vršeni u cijelosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova;
- ne vodi se adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih delegata, na osnovu koje se treba vršiti obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće;
- ni tokom 2010. godine nije preispitana opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije, koji nije predviđen kao radno tijelo Doma naroda Parlamenta FBiH;
- obračun i isplata naknade za produženi rad se ne vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja produženog rada i sačinjavanja izvještaja o obavljenom poslu kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;
- nije donesen interni akt o uslovima i načinu korištenja motornih vozila i nisu poduzete aktivnosti u dijelu evidentiranja podataka o korištenju vozila i parkiranja istih nakon radnog vremena i povratka sa puta;
- doneseni interni akti nisu u svim segmentima usklađeni sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Doma naroda;
- u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola nisu doneseni svi propisani akti.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen je u oktobru 2011. godine sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja, ali istim je izvršena procjena rizika samo za jedan dio poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Parlamentu FBiH i bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja;
- nastavljene su aktivnosti na povratu više isplaćenih sredstava na ime paušala;
- obračun i isplata paušala djelimično se vrši na osnovu validne dokumentacije vrši se stvarna suštinska kontrola istog.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- svi rashodi i izdaci priznati su i iskazani na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.

5.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

Organizacija i način rada Doma naroda uređeni su Poslovnikom o radu istog, po kojem se pitanja iz nadležnosti Parlamenta – Doma naroda prijedlozi zakona i drugih općih akata obavljaju kroz stalna i povremena radna tijela (19), koja se biraju iz reda delegata. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Doma naroda, koja obavlja administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom istog utvrđen je način rada, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca, ista je usklađena sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju organizacione jedinice i odjeljenja u okviru organizacionih jedinica. Stručnom službom rukovodi sekretar Doma naroda.

Sekretari oba Doma Parlamenta FBiH su, u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, u oktobru 2011. godine donijeli novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. Međutim, uvidom u Pravilnik izvršena je procjena rizika (nizak i srednji) samo za jedan dio poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Parlamentu, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Predviđena je mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja koja nije formirana u 2011. godini. **Iako je na navedeno ukazano i u prethodnoj reviziji nije postupljeno po datoj preporuci, a posebno ističemo da nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje vršenje nadzora u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, a koje treba značajno poboljšati.** Također, u prethodnoj reviziji konstatovano je da je potrebno izvršiti izmjene i dopune Pravilnika o korištenju reprezentacije i primanju i davanju poklona u dijelu utvrđivanja visine trošenja sredstava reprezentacije za uposlenike kojima je Pravilnikom dato pravo na trošenje iste, usklađivanje donesenih internih akata sa postojećom zakonskom regulativom kao i donošenje svih internih akata predviđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Do okončanja revizije navedeni akti nisu usvojeni, iako je od strane Doma naroda tokom godine formirana Komisija za izradu istih koja je na osnovu sačinjenog Izvještaja o radu sačinila Nacrt internih pravilnika.

Iako su za većinu poslovnih aktivnosti donesene pisane procedure i pravila rada, provedenom revizijom smo utvrdili nedosljednu primjenu Odluke o uvjetima i načinu korištenja automobila za obavljanje službenih poslova u Parlamentu FBiH - u dijelu praćenja troškova za sva vozila Doma naroda i pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila, Pravilnika o naknadama za putne troškove uposlenih – u dijelu obračuna i isplate putnih naloga za inostranstvo na osnovu kompletne dokumentacije i u dijelu pravilnog obračuna dnevnica u zemlji i inostranstvu i Pravilnika o poklonima i reprezentaciji – u dijelu da se na računima za konzumaciju jela i pića nisu navodile zabilješke kojim povodom i u koju namjenu su isti nastali, što smo detaljno naveli u Izvještaju i Pismu menadžmentu.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa, vezanih za provođenje javnih nabavki (Tačka 5.5. Izvještaja), pravilnog popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 5.6. Izvještaja), ocjenjivanja rukovodećih državnih službenika, državnih službenika i namještenika za 2011. godinu, isplate jubilarnih nagrada (Tačka 5.4.1 Izvještaja) i isplate naknada članovima komisija i radnih tijela (Tačka 5.4.2 Izvještaja).

Internu reviziju Parlamenta FBiH a time i Doma naroda u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika vrši Federalno ministarstvo finansija, koje istu nije vršilo u 2011. godini.

Potrebno je da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Parlamenta FBiH;

Potrebno je da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, a da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Doma naroda.

5.3 Budžet za 2011. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 5.730.069 KM, što u odnosu na operativni budžet od 5.907.623 KM predstavlja ostvarenje od 96,99%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 71,26%, izdaci za materijal i usluge 26,28%, grantovi neprofitnim organizacijama 0,51% i nabavka opreme 1,95%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 2 Izvještaja.

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 4.552.108 KM što u odnosu na prethodnu godinu kada su isti iznosili 3.694.197 KM, predstavlja povećanje u iznosu od 857.911 KM ili 23,22 %.

Izdaci za naknade troškova profesionalizovanih zastupnika iskazani su u iznosu od 343.889 KM. Odluke o plaćama i naknadama koje pripadaju poslanicima – zastupnicima i savjetnicima u Domu naroda koje nemaju karakter plaće donosi Administrativna komisija Doma naroda. Ista je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Uredbe o o naknadama koje nemaju karakter plata donosila Odluke kojim je utvrdila visinu naknada izabranim dužnosnicima. U okviru navedenih izdataka iskazani su troškovi toplog obroka (55.169 KM), troškovi prevoza u dane vikenda izabranih profesionalizovanih dužnosnika (37.426 KM). Nije prezentirana dokumentacija da se za zastupnike koji su profesionalizovali svoj rad vodi evidencija o prisustvu na poslu, a na osnovu koje bi se vršio obračun naprijed navedenih naknada. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da se obračun i isplata navedenih naknada zasnivala na osnovu prethodno sačinjene adekvatne evidencije o prisustvu na radu kao i opravdanost dijela iskazanih troškova.**

Potrebno je da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Naknada plaće za produženi rad iskazana je u iznosu od 30.377 KM što u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosila 5.384 KM predstavlja značajno povećanje od 24.993 KM. Uvidom u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća vezanu za naknade za produženi rad konstatovali smo da je sekretar Doma naroda početkom svakog mjeseca donosio Odluku o uvođenju prekovremenog rada uposlenicima Stručne službe Doma naroda za obavljanje stručno-operativnih, administrativno-tehničkih poslova za potrebe Doma. U skladu sa ovom Odlukom uposlenici su sačinjavali Izvještaj o prekovremenom radu u kojem su navodili u koji dan, koliko sati su prekovremeno radili i kratak opis poslova koje su obavljali na osnovu kojih su donošena Rješenja o naknadi za prekovremeni rad. Uvidom u evidenciju o prisutnosti na poslu nismo mogli potvrditi da su u dane kada su ostvareni prekovremeni sati isti i upisani, a nije prezentirana ni dokumentacija da je vođena posebna evidencija o prekovremenim satima ovjerena od strane odgovorne osobe koja bi mogla potvrditi iskazane prekovremene sate u izvještajima zaposlenika. **Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi opravdanost uvođenja prekovremenog rada kao ni iskazani trošak. Na ovu nepravilnost je ukazivano i ranijim revizijama.**

Potrebno je da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom evidentiranja produženog rada kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata.

Na poziciji jubilarnih nagrada iskazani su izdaci u iznosu od 6.372,11 KM i odnose se na isplaćene jubilarne nagrade po Rješenjima koje je donio sekretar za 7 zaposlenika Stručne službe Doma naroda. Imajući u vidu, da budžetskim zahtjevom za 2011. godinu nisu planirana sredstva za ove namjene ne možemo potvrditi opravdanost navedene isplate. Osim toga, Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće nije propisano pravo državnih službenika i namještenika na jubilarnu nagradu. Također, Vlada FBiH je na 7. sjednici održanoj 11.maja 2011. godine u

vezi isplate jubilarne nagrade zauzela stav da ne postoje materijalne mogućnosti za isplatu jubilarne nagrade u skladu sa članom 28. Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Jubilarne nagrade isplaćivati u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima.

Ocjenjivane zaposlenika u 2011. godini nije izvršeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

5.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 606.540 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 637.029 KM manje za 30.489 KM ili 4,79%.

Naknade za rad u komisijama iskazane su u neto iznosu od 41.960 KM, a odnose se na: isplate naknada za rad u komisijama Stručne službe Doma naroda, naknada stručnim saradnicima i naknada članovima Nezavisnog odbora.

Naknade za rad u komisijama Stručne službe Doma naroda iskazane su u neto iznosu od 10.145 KM. Uvidom u dokumentaciju vezano za rad Radne grupe za izradu strategije informaciono-komunikacionih tehnologija u iznosu od 1.485 KM (bruto 1.719 KM), Radne grupe za otklanjanje nepravilnosti revizorskog izvještaja u iznosu od 1.750 KM (bruto 2.025 KM), Radne grupe za izradu internih Pravilnika u skladu sa nalazima iz revizorskog izvještaja u iznosu od 1.000 KM (bruto 1.157 KM), Radne grupe za utvrđivanje funkcionalnog korištenja prostora „Hidrogradnje“ u iznosu od 800 KM (bruto 926 KM), ne možemo potvrditi da su iste radile poslije radnog vremena, što je trebao biti temelj za isplatu navedenih naknada u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe. Osim toga, najveći broj poslova iz naprijed navedenih komisija trebali bi biti redovni poslovi uposlenika Doma naroda. Također, Odlukom je formirana Komisija sa jednim članom -višim referentom u kabinetu sekretara Doma naroda za obavljanje poslova uređenje i punjenje web stranice Doma naroda, i po tom osnovu je za tri mjeseca isplaćena naknada u ukupnom iznosu od 810 KM (bruto 937 KM). Prema izvještajima o radu ne možemo potvrditi da su isti obavljani poslije radnog vremena i da predstavljaju poslove koji ne mogu biti redovni poslovi ovog radnog mjesta. **Na osnovu naprijed navedenog ne možemo potvrditi da su isplate naknada za rad u komisijama vršene u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.**

Prilikom isplate naknada članovima komisije dosljedno primjenjivati Odluku Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe

Naknada stručnim saradnicima vršena je na osnovu Odluke o isplati naknada članovima radnih tijela Doma naroda Parlamenta FBiH iz reda naučnih, stručnih i javnih radnika od 19.04.2011. godine koju je donijela Administrativna komisija Doma naroda. Odlukom je utvrđena isplata naknade u mjesečnom iznosu koji se dobije množenjem koeficijenta 1,00 sa osnovicom koju utvrđuje Vlada FBiH (330 KM). Navedenom Odlukom nije uslovljena isplata naknada za prisustvo sjednicama, a isplata je vršena na bazi donesenog rješenja bez prethodnog zaključivanja Ugovora o djelu kojim bi se regulisala prava i obaveze navedenim članovima radnih tijela. Po ovom osnovu u toku 2011. godine na ime naknada ukupno je isplaćeno 20.365 KM, (bruto 24.988 KM). Pored toga, istim je isplaćeno na ime naknade dnevnica 689 KM i za korištenje osobnog vozila 410 KM iako je Odlukom utvrđeno da stručnim saradnicima čije je mjesto prebivališta izvan Sarajeva pripada naknada putnih troškova za svaki dolazak na sjednicu u visini cijene karte u međugradskom saobraćaju. Pored toga na ime dnevnica i korištenja osobnih vozila trebali su biti obračunati i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine FBiH, broj 67/08 i 4/10) i Zakonom o doprinosima (Službene novine FBiH, broj 9/10).

Potrebno je obračun i isplatu naknada stručnim saradnicima, vršiti u skladu sa donesenim odlukama Administrativne komisije a na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i preispitati opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama.

U okviru naknada za rad u komisijama iskazana je i **isplata naknade za članove Nezavisnog odbora** za izbor rukovodioca policijske uprave imenovanog od strane Parlamenta FBiH u iznosu od 11.550 KM (bruto 14.172 KM). Isplate su vršene na osnovu Odluke o isplati naknade članovima Nezavisnog odbora od 19.04.2011. godine koju je donijela Administrativna komisija Doma naroda. Odlukom je utvrđena isplata naknade u mjesečnom iznosu koji se dobije množenjem koeficijenta 1,00 sa osnovicom koju utvrđuje Vlada FBiH (330 KM) Navedenom Odlukom nije uslovljena isplata naknada za prisustvo sjednicama, a isplata je vršena na bazi donesenog rješenja bez prethodnog zaključivanja Ugovora o djelu kojim bi se regulisala prava i obaveze navedenim članovima radnih tijela. Pored toga, istim je isplaćeno na ime naknade dnevnica 960 KM i za korištenje osobnog vozila 2.163 KM u skladu sa Odlukom kojom je utvrđeno da će se članovima Nezavisnog odbora čije je mjesto prebivališta izvan Sarajeva za svaki dolazak na sjednicu isplaćivati pripadajući putni troškovi. Na ime dnevnica i korištenja osobnih vozila trebali su biti obračunati i plaćeni pripadajući porezi i doprinosi u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine FBiH, broj 67/08 i 4/10) i Zakonom o doprinosima (Službene novine FBiH, broj 9/10). **Obzirom da Nezavisni odbor nema status radnog tijela Doma naroda, u skladu sa Poslovníkom o radu Doma naroda, ne možemo potvrditi opravdanost isplata istih, na što je ukazivano i ranijim revizijama.**

Preispitati opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Doma naroda, obzirom da Poslovníkom o radu istog nije predviđen kao njihovo radno tijelo, a obračun i isplatu naknada vršiti na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i preispitati opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama.

Izdaci po osnovu sklopljenih ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 24.506 KM što sa pripadajućim porezima i doprinosima iznosi 28.940 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su sklapani Ugovori o djelu za izradu „Strategije razvoja informaciono-komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH u neto iznosu 6.200 KM (bruto 7.322). Ugovori su zaključeni sa osobama koje su prethodno završili pripravnički staž u Domu naroda. Kao što je i prethodno konstatovano za izradu navedene strategije komisiji koja je formirana od uposlenika Doma naroda isplaćena je naknada u iznosu od 1.485 KM (bruto 1.719 KM). Isplata je izvršena na osnovu izvještaja o radu u kojima su u najvećem dijelu navedene iste aktivnosti. **Obzirom da nam nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo angažovanje članova komisije i spoljnih saradnika na izradi Strategije razvoja informaciono – komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH za period 2011- 2014 sačinjene od strane USAID –ovog Projekta za jačanje parlamenata u Bosni i Hercegovini ne možemo potvrditi opravdanost utrošenih sredstava, posebno uzimajući u obzir da su ugovori o djelu zaključivani i poslije izrade navedene Strategije i njenog prihvatanja od strane oba doma Parlamenta FBiH.**

Preispitati opravdanost isplate naknade članovima komisije i spoljnim saradnicima za izradu Strategije razvoja informaciono- komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH i u skladu sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti.

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila (gorivo, auto gume, izdaci za materijal i usluge za opravku automobila) Doma naroda FBiH iznosili su 33.726 KM (troškovi goriva 18.771 KM, troškovi održavanja 14.955 KM) što je u odnosu na prethodnu godinu više za 7.823 KM ili 30,2%. Provedenom revizijom utvrdili smo da je prema pregledu službenih vozila u Domu naroda na raspolaganju četiri vozila, a za ista nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru, ne vodi se evidencija o prosječnoj potrošnji, i ne sačinjavaju se mjesečni izvještaji o potrošnji goriva i pređenim kilometrima. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se Obrazac za putni nalog PN4 nije uredno popunjavao u dijelu navođenja vremena polaska i dolaska na određište, pređenog puta u kilometrima, svakodnevnog upisivanja početnog i krajnjeg stanja brojila, a u pojedinim slučajevima nije navedena ni relacija kretanja.

Odlukom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila za obavljanje službenih poslova u Parlamentu FBiH utvrđeno je da se svi putnički automobili trebaju parkirati na mjestima koje koriste tj. garaži Parlamenta FBiH ili drugim predviđenim mjestima za parkiranje. Iako je internim aktom propisano naprijed navedeno, tokom revizije nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je i postupljeno po navedenom.

Potrebno je internim aktom o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila utvrditi normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru radi kontrole utroška goriva, kao i propisati način vršenja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena

Troškovi **reprezentacije** iskazani su u iznosu od 20.234 KM, što u odnosu na prethodnu godinu kada su ovi troškovi iznosi 14.675KM predstavlja veće izvršenje za 5.559 KM ili 37,88%. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se prilikom korištenja reprezentacije za ugostiteljske usluge, na računima nije nalazila ovjerena zabilješka od strane odgovornih osoba koja bi upućivala na povod i svrhu nastalog troška. Osim toga uvidom u račune interne reprezentacije, konstатовano je da se radi o svakodnevnoj konzumaciji hrane i pića bez ikakve naznake kojim povodom i u koje svrhe su nastali izdaci. Osim toga, Pravilnikom o reprezentaciji nije definisana obaveza ovjeravanja računa reprezentacije niti obaveza navođenja obrazloženja o povodu i nastanku troška, što je u narednom periodu potrebno izmijeniti i Pravilnik usaglasiti sa Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama.

Obezbjediti da izvršenje troškova reprezentacije bude na način da odgovorne osobe izvrše ovjeru i kontrolu nastalog troška, u formi odluke ili zabilješke na dokumentu u dijelu povoda ili svrhe i isto je potrebno regulisati internim aktom;

5.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Izdaci za nabavku stalnih sredstava Doma naroda Parlamenta FBiH iskazani su u iznosu od 111.815 KM od čega se najznačajniji kapitalni izdaci odnose na kupovinu motornog vozila (43.944 KM), kompjuterske opreme (22.790 KM) i namještaja (16.220 KM), dok je na ostale nabavke opreme utrošeno 28.861KM.

Nabavka motornog vozila GOLF VI 2.0.TDI DPF Trendline u vrijednosti od 50.444 KM izvršena je, u skladu sa potpisanim ugovorom 02.12.2011. godine od preduzeća ASA PVA d.o.o. Sarajevo, a nakon provedenog otvorenog postupka za nabavku vozila po principu „staro za novo“ pri čemu je vrijednost starog vozila procijenjena na iznos od 6.500 KM. Vezano za provedenu nabavku vozila, utvrdili smo da je Administrativna komisija 22.09.2011.godine donijela Odluku o kupovini putničkog automobila sa procijenjenom vrijednosti u iznosu od **45.000 KM**, međutim sekretar Doma naroda je nakon već provedene procedure i donošenja Odluke o dodjeli ugovora dan prije potpisivanja ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem donio „Odluku o nabavci putničkog automobila po principu staro za novo za potrebe Doma naroda Parlamenta FBiH“ kojom je odobrena nabavka putničkog automobila novonabavne vrijednosti od **50.444 KM. Konstatovali smo da je provedena procedura nabavke vozila po principu „staro za novo“ u suprotnosti sa članom 2. i 34. Zakona o javnim nabavkama BiH obzirom da je predmet Zakona isključivo nabavka roba, usluga ili radova, a ne i prodaja istih.** Naime, članom 2. stav 11. Zakona o javnim nabavkama BiH, Ugovor o javnoj nabavci roba se definiše kao „ugovor u pisanoj formi koji se zaključuje radi ostvarivanja finansijske koristi i odnosi se na kupovinu, leasing, zakup ili najamnu kupovinu, sa ili bez otkupa roba, uključujući neophodnu pripremu mjesta izvođenja radova i usluga ugradnje“. Kako se postupak javne nabavke novog vozila zamjenom za staro vozilo ne može podvesti pod gornju definiciju, a imajući u vidu i činjenicu da ugovorni organ koji prodaje staro vozilo nastoji postići što veću cijenu za isto, dok se u postupku javne nabavke mora koristiti jedan od kriterija odabira najpovoljnije ponude iz člana 34. Zakona o javnim nabavkama – najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda (čiji sadržaj je najniža cijena) mišljenja smo da se nabavka vozila, u smislu Zakona o javnim nabavkama BiH, ne može provoditi po principu „staro za novo“.

Ugovorom o kupoprodaji putničkog automobila od 02.12.2011. godine predviđeno je da će prodavač ispostaviti predračun najkasnije do 31.12.2011. godine i da će se automobil isporučiti u roku od 90 dana od dana potpisivanja ugovora s tim da se izvrši plaćanje najkasnije do momenta isporuke putničkog automobila. Avansna faktura u iznosu od 43.944 KM evidentirana je na obavezama prema dobavljačima što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH uzimajući u obzir da se u navedenom slučaju ne radi o relevantnom dokumentu za knjiženje na navedenu poziciju već je isto trebalo biti knjiženo na poziciju „Razgraničenih rashoda za avanse“ obzirom da do kraja godine pored zaključivanja ugovora nije bilo drugih poslovnih promjena. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, također je konstатовano da je 21.02.2012. godine potpisana i Izjava o kompenzaciji na iznos od 6.500 KM što nije u skladu sa članom 24. Zakona o trezoru u FBiH uzimajući u obzir da se svi javni prihodi moraju uplatiti na Jedinostveni račun trezora.

Prilikom provođenja postupka nabavki stalnih sredstava dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor vrste postupka i provođenje propisanih procedura prilikom dodjele ugovora;

Potrebno je osigurati da se evidentiranje poslovnih promjena vrši na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

5.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2011. godine

Stalna sredstva u finansijskim izvještajima Doma naroda na dan 31.12.2011. godine iskazana su u iznosu sadašnje vrijednosti od 271.252 KM. Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis donijeli su Sekretari oba Doma Parlamenta FBiH dana 05.12.2011. godine. Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH za 2011. godinu sačinjen je 09.03.2012. godine na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis i dostavljen je sekretarima domova. Međutim nije prezentirana odluka o usvajanju Elaborata od strane istih koja bi bila validan dokument za potvrđivanje iskazanih stanja imovine, potraživanja i obaveza u bilansu stanju kao i u finansijskim izvještajima, koji su sačinjeni i dostavljeni 27.02. 2012.godine nadležnim institucijama. Također, treba napomenuti da ni Odluka o usvajanju popisa od strane sekretara i za prethodnu godinu nije donešena. Uvidom u dokumentaciju za popis stalnih sredstava konstatovano je da je Komisija sačinila Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava dana 31.01.2012. godine, međutim uvidom u popisne liste konstatovano je da u istima nije navedeno stanje po popisu, stanje iskazano po knjigovodstvenim evidencijama (usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem) kao i da iste nisu potpisane od strane članova komisije. Navedeno je bila obaveza utvrđena i Uputstvom za rad popisnih komisija za obavljanje godišnjeg popisa sredstava i izvora sredstava. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno može se konstatovati da izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava i sitnog inventara, a samim tim i da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH zbog čega ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava.**

Potrebno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

5.7 Ostali nalazi

Revizijom finansijskih izvještaja za 2010. godinu konstatovano je da je izvršen obračun i isplata paušala izabranim dužnosnicima u višem iznosu od propisanog za 7.154 KM od čega je u 2011. godini izvršen povrat u iznosu od 3.428 KM. Neizvršeni povrat sredstva u iznosu od 3.726 KM nije evidentiran u knjigovodstvenim evidencijama na odgovarajućim bilansnim pozicijama (potraživanjima) a nije ni prezentirana dokumentacija da su poduzete adekvatne aktivnosti na povratu navedenog iznosa.

Potrebno je poduzeti adekvatne aktivnosti na povratu više isplaćenih sredstava na ime paušala u visini od 3.726 KM i iste evidentirati u Glavnoj knjizi u skladu sa zakonskim propisima.

6. NALAZI ZAJEDNIČKE SLUŽBE

6.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnom revizijskom izvještaju, konstatovali smo da Zajednička služba **nije postupila** po slijedećim preporukama:

- u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Također, nije sačinjen interni akt o popisu stalnih sredstava kojim će se regulisati način vršenja popisa, zaduženje opreme i usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava;
- isplate naknada članovima komisija ne vrše se u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast uz dokaz da su poslovi obavljani poslije radnog vremena;

- obračun i isplata naknade za produženi rad se ne vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja produženog rada i sačinjavanja izvještaja o obavljenom poslu kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata;
- doneseni interni akti nisu u svim segmentima usklađeni sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zajedničke službe Parlamenta FBiH;

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen je u oktobru 2011. godine sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja, ali istim je izvršena procjena rizika samo za jedan dio poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Parlamentu FBiH i bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja;

6.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

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 uređena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca ista je usklađena sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju organizacione jedinice i odjeljenja u okviru organizacionih jedinica. Zajednička služba je organizovana u pet organizacionih jedinica. U skladu sa navedenim Pravilnikom Zajedničkom službom rukovodi načelnik koji organizuje i usklađuje rad Službe i odgovoran je za svoj rad sekretarima Domova Parlamenta FBiH, a čije radno mjesto nije popunjeno što je moglo uticati na koordinaciju i usmjeravanje rada svih organizacionih jedinica tokom izvršavanja utvrđenih zadataka. Naredbodavci za materijalno - finansijsko poslovanje Zajedničke službe su sekretari domova Parlamenta FBiH. Zajedničke službe su donijele samo jedan dio internih akata utvrđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Sekretari oba doma Parlamenta FBiH su, u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, u oktobru 2011. godine donijeli novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. Uvidom u Pravilnik izvršena je procjena rizika (nizak i srednji) samo za jedan dio poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Parlamentu, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Predviđena je mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja, koja nije formirana u 2011. godini. **Iako je na navedeno ukazano i u prethodnoj reviziji nije postupljeno po datoj preporuci, a posebno ističemo da nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje vršenje nadzora u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, a koje treba značajno poboljšati.**

Provedenom revizijom konstatovali smo da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: donošenja rješenja kojim se utvrđuje pravo na naknadu za prevoz na posao i sa posla, na osnovu prethodno dostavljene dokumentacije kojom se potvrđuje pravo na ostvarenje iste, dosljedne primjene Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa vezanih za pravilan popis i usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 6.6. Izvještaja), ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2011. godinu, isplate jubilarnih nagrada (Tačka 6.4.1 Izvještaja) i isplate naknada članovima komisija i radnih tijela (Tačka 6.4.2 Izvještaja).

Internu reviziju Parlamenta FBiH a time i Zajedničke službe u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika vrši Federalno ministarstvo finansija, koje istu nije radilo u 2011. godini.

Potrebno je da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Parlamenta FBiH;

Potrebno je da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, a da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zajedničkih službi Parlamenta FBiH.

6.3 Budžet za 2011. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2011. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.237.038 KM, što u odnosu na operativni budžet od 1.253.563 KM predstavlja ostvarenje od 98,68%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 95,13%, izdaci za materijal i usluge 4,7%, i nabavka opreme 0,17%.

Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br.3 Izvještaja.

6.4 Tekući rashodi

6.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.079.684 KM što u odnosu na prethodnu godinu kada su isti iznosili 1.058.870 KM, predstavlja povećanje u iznosu od 20.814 KM.

Naknada plaće za produženi rad iskazana je u iznosu od 46.919 KM što u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosila 17.363 KM predstavlja značajno povećanje od 33.905 KM. Uvidom u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća vezanu za naknade za produženi rad konstatovali smo da su sekretari oba doma donosili Odluku o uvođenju prekovremenog rada uposlenicima Zajedničke službe Parlamenta FBiH za obavljanje stručno-operativnih, administrativno-tehničkih poslova za potrebe Domova. U skladu sa ovom Odlukom uposlenici su sačinjavali Izvještaj o prekovremenom radu u kojem su navodili u koji dan, koliko sati su prekovremeno radili i kratak opis poslova koje su obavljali na osnovu kojih su donošena Rješenja o naknadi za prekovremeni rad. Uvidom u evidenciju o prisutnosti na poslu nismo mogli potvrditi da su u dane kada su ostvareni prekovremeni sati isti i upisani, a nije prezentirana ni dokumentacija da je vođena bilo kakva posebna evidencija o prekovremenim satima ovjerena od strane odgovorne osobe koja bi mogla potvrditi iskazane prekovremene sate u izvještajima zaposlenika. **Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi ni osnovanost uvođenja prekovremenog rada kao ni osnovanost iskazanog troška. Na ovu nepravilnost je ukazivano i ranijim revizijama.**

Potrebno je da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima sa obavezom evidentiranja produženog rada kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata.

Na poziciji jubilarnih nagrada iskazani su izdaci u iznosu od 17.677 KM i odnose se na isplaćene jubilarne nagrade po Rješenjima sekretara oba Doma za 18 zaposlenika Zajedničke službe Parlamenta FBiH. Imajući u vidu, da budžetskim zahtjevom za 2011. godinu nisu planirana sredstva za ove namjene ne možemo potvrditi opravdanost navedene isplate. Osim toga, Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Uredbom o naknadama koje nemaju karakter plaće nije propisano pravo državnih službenika i namještenika na jubilarnu nagradu. Također, Vlada FBiH je na 7. sjednici održanoj 11.maja 2011. godine u vezi isplate jubilarne nagrade zauzela stav da ne postoje materijalne mogućnosti za isplatu jubilarne nagrade u skladu sa članom 28. Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.

Jubilarne nagrade isplaćivati u skladu sa zakonskim i ostalim propisima i aktima.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2011. godinu nije izvršeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

6.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 58.108 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 60.777 KM manje za 2.669 KM.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu 2.940 KM (bruto 3.403 KM). Uvidom u dokumentaciju vezano za rad Radne grupe za izradu Strategije informaciono-komunikacionih tehnologija u iznosu od 990 KM (bruto 1.146 KM), Radne grupe za otklanjanje nedostataka revizorskog izvještaja u iznosu od 1.350 KM (bruto 1.562 KM), Radne grupe za radove oko iznajmljivanja prostora „Hidrogradnje“ u iznosu od 600 KM (bruto 694 KM), ne možemo potvrditi da su iste radile poslije radnog vremena, što je trebao biti temelj za isplatu navedenih naknada u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe. Osim toga, najveći broj poslova iz naprijed navedenih komisija trebali bi biti redovni poslovi uposlenika Zajedničke službe Parlamenta FBiH.

Prilikom isplate naknada članovima komisije dosljedno primjenjivati Odluku Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

Ugovori o djelu iskazani su u neto iznosu od 5.400 KM što sa pripadajućim porezima i doprinosima iznosi 6.377 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su sklapani Ugovori o djelu za izradu „Strategije razvoja informaciono-komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH“ u neto iznosu 2.800 KM (bruto 3.307 KM). Ugovori su zaključeni sa osobom kojoj je prethodno završen pripravnički staž kao i sa zaposlenikom Zajedničke službe Parlamenta FBiH. Kao što je i prethodno konstатовano za izradu navedene strategije komisiji koja je formirana od uposlenika zajedničke službe Parlamenta FBiH isplaćena je naknada u neto iznosu od 990 KM (bruto 1.146 KM). Isplata je izvršena na osnovu izvještaja o radu u kojima su u najvećem dijelu navedene iste aktivnosti. **Obzirom da nam nije prezentirana relevantna dokumentacija kojom bi se potvrdilo angažovanje članova komisije i spoljnih saradnika na izradi Strategije razvoja informaciono – komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH za period 2011- 2014 sačinjene od strane USAID –ovog Projekta za jačanje parlamenata u Bosni i Hercegovini ne možemo potvrditi opravdanost utrošenih sredstava, posebno uzimajući u obzir da su ugovori o djelu zaključivani i poslije izrade navedene Strategije i njenog prihvatanja od strane oba doma Parlamenta FBiH.**

Preispitati opravdanost isplate naknade članovima komisije i spoljnim saradnicima za izradu Strategije razvoja informaciono- komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH i u skladu sa istim poduzeti adekvatne aktivnosti

6.5 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2011. godine

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2011. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 228.570 KM, ispravke vrijednosti od 207.534 KM i sadašnje vrijednosti od 21.036 KM. Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis donijeli su Sekretari oba doma Parlamenta FBiH dana 05.12.2011. godine. Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH za 2011. godinu sačinjen je 09.03.2012. godine na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis i dostavljen je sekretarima domova. Međutim nije prezentirana odluka o usvajanju Elaborata od strane istih koja bi bila validan dokument za potvrđivanje iskazanih stanja imovine, potraživanja i obaveza u bilansu stanju kao i u finansijskim izvještajima koji su sačinjeni i dostavljeni 27.02. 2012.godine nadležnim institucijama. Odluka o usvajanju popisa na dan 31.12.2010. godine nije donešena ni prethodne godine. Uvidom u dokumentaciju za popis stalnih sredstava konstатовano je da je Komisija sačinila Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava dana 31.01.2012. godine, međutim uvidom u popisne liste konstатовano je da u istima nije navedeno stanje po popisu, stanje iskazano po knjigovodstvenim evidencijama (usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem) kao i da iste nisu potpisane od strane članova komisije. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno može se konstатовati da izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava i sitnog inventara, a samim tim i da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH zbog čega ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava.**

Potrebno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

7. OSTALI NALAZI

Prema prezentiranim podacima, uposlenici Parlamenta FBiH su do sada pokrenuli veći broj sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plata, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje Federacija BiH odnosno Parlament FBiH (razlika plata zbog neusklađivanja koeficijenata za period 01.10.2008. do 01.07.2009. godine; razlika toplog obroka za period 01.07.2009. do 31.12.2009. godine; razlika regresa za 2009. godinu; razlike plata od 10 % za period od 01.07.2009. do 31.12.2009. godine). Konstatovali smo da su već donesene određene presude u korist uposlenika, a ukupan broj potraživanja iz tužbenih zahtjeva po navedenom osnovu iznosi 159.492 KM. Od navedenog iznosa na pravosnažna - izvršna sudska rješenja odnosi se 138.102 KM i **ista nisu knjigovodstveno evidentirana kao neizmirene obaveze u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.**

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

8. KOMENTAR

Dom naroda Parlamenta FBiH je u ostavljenom roku dostavio očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu, broj 02/c -14-590/12 od 16.05.2012. godine. U navedenom očitovanju data su obrazloženja o razlozima utvrđenih nepravilnosti. Za neke utvrđene nepravilnosti je navedeno da su već otklonjene, a za dio utvrđenih nepravilnosti konstatovano je da su već poduzete aktivnosti i mjere na otklanjanju istih. Pojedine komentare iz očitovanja smo inkorporirali u Izvještaj, a dio komentara za koja nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija, nismo mogli prihvatiti i za iste je dato pojašnjenje u Komentaru na dostavljeno očitovanje, koje je dostavljeno Sekretaru Doma naroda FBiH uz konačan Izvještaj.

Zastupnički dom Parlamenta FBiH je u ostavljenom roku dostavio očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu, broj: 01/c -14-426-4/12 od 09.05.2012. godine. U očitovanju su data obrazloženja o razlozima utvrđenih nepravilnosti, a za neke utvrđene nepravilnosti je navedeno da su veća otklonjene. Za dio utvrđenih nepravilnosti konstatovano je da su već poduzete aktivnosti i mjere na otklanjanju istih. Za dio nalaza za koja su data obrazloženja nije priložena relevantna dokumentacija, kojom bi se potvrdilo navedeno, a što bi uticalo na promjenu nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Belma Mušinić, dipl. oec.

Nasiha Biberović, dipl. oec.

Marija Marković, dipl. oec.

Izvršenje budžeta Predstavničkog doma Parlamenta FBiH na dan 31.12.2011.

KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2011 godinu ¹	Izmjene Budžeta za 2011.god. ²	Tekuća rezerva u 2011. god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ³	Operativni Budžet za 2011. god ⁴ . (od 4 do7)	Izvršenje Budžeta za 2011.g	Izvršenje Budžeta za 2010. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	10.875.544	11.062.499			-376.872	10.685.627	10.470.303	8.218.218
1.	Bruto plate zaposlenih	7.340.217	7.340.217			-137.258	7.202.959	7.184.790	5.119.881
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.541.836	1.422.961			-217.489	1.205.472	1.090.215	1.111.611
3.	Doprinosi poslodavca	783.091	783.091			-17.109	765.982	754.555	537.777
4.	Putni troškovi	60.000	101.017				101.017	93.273	40.066
5.	Izdaci za komunalne usluge	65.000	60.839				60.839	60.839	55.223
6.	Nabavka materijala	41.000	35.104		+13.000	-115	47.989	46.538	37.750
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	19.000	17.397				17.397	17.153	18.394
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	50.000	66.189			-2.240	63.949	60.185	62.880
9.	Izdaci za tekuće održavanje	20.000	33.799				33.799	33.625	35.851
10.	Osiguranje i bankarske usluge	9.900	9.900			-2.236	7.664	2.514	9.251
11.	Ugovorene usluge	945.500	1.191.985		-13.000	-425	1.178.560	1.126.616	1.189.534
II	Tekući grantovi	54.000	40.000				40.000	40.000	60.000
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama	54.000	40.000				40.000	40.000	60.000
III	Kapitalni izdaci	300.000	200.000			-36.210	163.790	155.476	22.998
1.	Nabavka opreme	300.000	200.000			-36.210	163.790	155.476	22.998
IV	Ukupno odobrena sredstva	11.229.544	11.302.499	0	0	-413.082	10.889.417	10.665.779	8.301.216
	Broj zaposlenih	116	116				116	124	135

¹ Budžet FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 14/11)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 50/11)

³ Za utvrđenu razliku od **413.082 KM**, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2011.godinu.

⁴ Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2011. godinu

Izvršenje budžeta Doma naroda Parlamenta FBiH na dan 31.12.2011. godine
KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2011 godinu ¹	Izmjene Budžeta za 2011.god. ²	Tekuća rezerva u 2011. god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ³	Operativni Budžet za 2011. god. ⁴ . (od 4 do7)	Izvršenje Budžeta za 2011.g	Izvršenje Budžeta za 2010. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	6.860.043	6.740.607			-1.022.984	5.717.623	5.589.254	4.856.130
1.	Bruto plate zaposlenih	4.693.727	4.693.727			-578.828	4.114.899	4.083.212	3.004.506
2.	Naknade troškova zaposlenih	908.437	838.396			-308.648	529.748	468.896	689.690
3.	Doprinosi poslodavca	501.679	501.679			-65.732	435.947	430.606	315.473
4.	Putni troškovi	45.000	38.264		+10.000		48.264	46.787	42.568
5.	Izdaci za komunalne usluge	45.000	42.120		+10.000		52.120	52.051	48.304
6.	Nabavka materijala	20.000	17.124		+8.000		25.124	24.380	35.894
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	16.400	15.016		+8.000		23.016	20.876	18.673
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	8.000	7.391		+9.000	-3.061	13.330	13.330	6.720
9.	Izdaci za tekuće održavanje	50.000	47.000		+2.000		49.000	48.901	52.371
10.	Osiguranje i bankarske usluge	8.000	8.000				8.000	452	6.354
11.	Ugovorene usluge	563.800	531.890		-47.000	-66.715	418.175	399.763	635.577
II	Tekući grantovi	54.000	40.000				40.000	29.000	60.000
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama	54.000	40.000				40.000	29.000	60.000
III	Kapitalni izdaci	200.000	150.000				150.000	111.815	19.899
1.	Nabavka opreme	200.000	150.000				150.000	111.815	19.899
IV	Ukupno rashodi i izdaci	7.114.043	6.930.607	0	0	-1.022.984	5.907.623	5.730.069	4.936.019
	Broj zaposlenih	81	81				75	100⁵	73

¹ Budžet FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 14/11)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 50/11)

³ Za utvrđenu razliku od **1.022.984 KM**, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2011.godinu.

⁴ Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2011. godinu

⁵ U ukupnom broju zaposlenih uključeno je 27 delegata koji će do 16.03.2012. godine ostvarivati naknadu nakon isteka mandata

Izvršenje budžeta Zajedničke službe Parlamenta FBiH na dan 31.12.2011. godine
KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2011 godinu ¹	Izmjene Budžeta za 2011.god. ²	Tekuća rezerva u 2011. god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ³	Operativni Budžet za 2011. god ⁴ . (od 4 do7)	Izvršenje Budžeta za 2011.g	Izvršenje Budžeta za 2010. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.170.894	1.151.289	+93.300	0	-26	1.244.563	1.234.908	1.220.067
1.	Bruto plate zaposlenih	836.068	836.068	+84.000			920.068	913.996	892.961
2.	Naknade troškova zaposlenih	180.392	166.484				166.484	165.688	165.909
3.	Doprinosi poslodavca	87.934	87.934	+9.300			97.234	97.115	95.147
4.	Putni troškovi	5.000	4.252		-4.000		252	111	0
5.	Izdaci za komunalne usluge	13.500	12.637				12.637	12.088	9.729
6.	Nabavka materijala	17.000	14.557		+6.000	-26	20.531	20.278	16.937
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.500	2.289				2.289	2.244	2.437
8.	Izdaci za tekuće održavanje	5.000	4.701				4.701	4.077	3.814
9.	Osiguranje i bankarske usluge	3.500	3.500		-2.000		1.500	796	2.732
10.	Ugovorene usluge	20.000	18.867				18.867	18.515	30.400
II	Kapitalni izdaci	9.000	9.000				9.000	2.130	9.502
1.	Nabavka opreme	9.000	9.000				9.000	2.130	9.502
III	Ukupno rashodi i izdaci	1.179.894	1.160.289	+93.300	0	-26	1.253.563	1.237.038	1.229.569
	Broj zaposlenih	48	48				48	41	47

¹ Budžet FBiH za 2011. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 14/11)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2011.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 50/11)

³ Za utvrđenu razliku od 26 KM, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2011.godinu.

⁴ Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2011. godinu