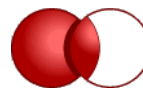




**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



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

**UR :019-03, 033 – 03 /07**

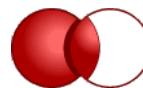
**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2006. godine**

**ZAJEDNIČKE SLUŽBE  
PARLAMENTA FEDERACIJE BIH**

**Sarajevo, april 2007. godine**



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



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

**ZAJEDNIČKE SLUŽBE PARLAMENTA FBiH  
TAJNIK PREDSTAVNIČKOG DOMA  
SEKRETAR DOMA NARODA  
SARAJEVO**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Zajedničke službe Parlamenta FBiH, iskazanih na stranicama od 1 do 5, na dan 31.12.2006. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Zajedničke službe Parlamenta FBiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", br. 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primjenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan 31.12.2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
  - nije se ispoštovao Zakon o budžetima u FBiH i Zakon o izvršenju budžeta u FBiH za 2006.godinu u dijelu koji se odnosi na korištenje sredstava za planirane namjene i to do visine odobrene u Posebnom dijelu Budžeta za 2006.godinu, što je dovelo do stvaranja obaveza većih od dozvoljenih na naknadama troškova zaposlenih u iznosu od 74.261 KM i putnih troškova u iznosu od 2.014 KM, a iste su evidentirane i izmirene sa drugih budžetskih korisnika u okviru Parlamenta FBiH;
  - nije u potpunosti postupljeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH prilikom provođenja nabavki putem otvorenog postupka kod nabavke digitalnog kopir aparata (19.877 KM), kancelarijskog materijala (5.170 KM), u dijelu u kojem se u tenderskoj dokumentaciji regulišu potpune informacije o uslovima ugovora na osnovu kojih bi ponuđači pripremili svoje ponude na stvarno konkurentskoj osnovi, kao i u dijelu sačinjavanja zapisnika od strane komisije prilikom otvaranja ponuda u skladu sa propisanom procedurom;
  - nije se primjenjivao Zakon o državnoj službi u FBiH i Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH u dijelu kojim se reguliše obaveza ocjenjivanja državnih službenika i namještenika po osnovu rezultata rada;

4. Po našem mišljenju, finansijski izyještaji Zajedničke službe Parlamenta FBiH osim za navode date u tački 3 daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja za godinu koja završava sa 31.12.2006. godine.

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

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

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**ZAJEDNIČKE SLUŽBE PARLAMENTA FBiH**  
**za 2006. godinu**

## **1. UVOD**

Zajednička služba Parlamenta FBiH (u daljem tekstu: Zajednička služba ) formirana je na osnovu člana 239. Poslovnika Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i člana 268. Poslovnika o radu Doma naroda Parlamenta FBiH i Odluke o Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH («Službene novine FBiH» broj 9/98) radi obavljanja stručnih, administrativno tehničkih i drugih poslova u vezi sa radom Parlamenta FBiH.

Pravilnikom u unutrašnjoj organizaciji Zajedničke službe (u daljem tekstu Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji) uređen je djelokrug rada, unutrašnja organizacija, te ovlaštenja i odgovornost rukovodioca Zajedničke službe. Istim je regulisano je da se poslovi iz nadležnosti Zajedničke službe obavljaju u organizacionim jedinicama (Služba za opće poslove sa odsjecima računovodstvo i radni odnosi, Informaciono-dokumentaciona služba, Pisarnica, Služba za prijepis, snimanje i umnožavanje materijala i Autoservis).

Zajedničkom službom u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji rukovodi načelnik (isti nije imenovan) koji organizira i usklađuje rad službe i odgovoran je sekretarima Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamenta FBiH. Naredbodavac za materijalno-finansijsko poslovanje Zajedničke službe su sekretari Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamenta FBiH u okviru svoga djelokruga rada kako je to regulisano Odlukom o Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH i Pravilnikom o unutaršnjoj organizaciji.

Na dan 31.12.2006.godine u Zajedničkoj službi je bilo 46 uposlenih državnih službenika i namještenika.

Sjedište Zajedničke službe Parlamenta FBiH je u ulici Hamdije Kreševljakovića 3 Sarajevo.

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

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

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

### 3. CILJ REVIZIJE

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

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

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

### 4. NALAZI I PREPORUKE

#### a) *Menadžment i sistem internih kontrola*

Organizacija i način rada Zajedničke službe regulisani su Odlukom o Zajedničkoj službi i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja Zajedničke službe za 2006. godinu, konstatovano je da do kraja 2006 godine nisu donesene pisane procedure u skladu sa Smjernicama Federalnog ministarstva finansija za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika. Na taj način nije u potpunosti ostvaren nadzor nad trošenjem budžetskih sredstava što je imalo za posljedicu utvrđene nepravilnosti i propuste navedene u ovom izvještaju.

Također smo utvrdili da se od strane ovlaštenih osoba Zajedničke službe prilikom izrade prijedloga Budžeta isti ne dostavlja Administrativnim komisijama oba doma Parlamenta FBiH na razmatranje, iako je Poslovnice istih regulisano da je zadatak administrativnih komisija da utvrđuju prijedloge za osiguranje sredstava u budžetu Federacije za rad Parlamenta Federacije kao i korištenja tih sredstava. Isto tako, nije sačinjen plan nabavki kapitalnih sredstava obzirom da su sredstva odobrena Budžetom za ove namjene manja u odnosu na budžetski zahtjev za istim. Sve navedeno upućuje na zaključak da se izradi prijedloga Budžeta i njegovom usaglašavanju sa odobrenim Budžetom ne poklanja dovoljno pažnje i da ne postoje procedure za izradu istog.

Također smo konstatovali nefunkcionisanje sistema internih kontrola prilikom praćenja izvršenja budžeta, jer smo tokom revizije utvrdili da je za potrebe uposlenika Zajedničke službe sa pozicije «naknada troškova zaposlenih» domova Parlamenta FBiH isplaćeno u bruto iznosu 77.219 KM (isplata pomoći Sindikatu Parlamenta FBiH - osmi mart i zimnica, vjerski praznici, naknada za rad u komisijama, rezultati rada) kao i sa pozicije «putnih troškova» Doma naroda 2.040 KM. Obzirom da smo utvrdili da je sa 31.12.2006. godine na Zajedničkoj službi na poziciji «naknada troškova zaposlenih» ostalo neutrošeno 2.958 KM, a na poziciji «putnih troškova» 26 KM, iz naprijed navedenog zaključujemo da Zajednička služba na ovim pozicijama izdataka nije imala dovoljno sredstava i da je stvorila veće obaveze od dozvoljenih, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta FBiH.

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

***Prilikom utvrđivanja Prijedloga Budžeta Zajedničke službe Parlamenta FBiH postupati u skladu sa Poslovníkom Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i Poslovníkom o radu Doma naroda Parlamenta FBiH.***

***Prilikom izvršenja budžeta postupati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH.***

**b) Izvršenje budžeta za 2006. godinu**

Rashodi i izdaci Zajedničke službe Parlamenta FBiH iskazani u finansijskim izvještajima prikazani su u sljedećoj tabeli:

C-to	Vrsta rashoda	Budžet za 2006. godinu	Izvršenje Budžeta za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
<b>611000</b>	<b>Bruto plaće i naknade zaposlenih</b>	<b>685.854</b>	<b>770.673</b>	<b>89.600</b>
611100	Bruto plaće i naknade	495.334	583.111	89.600
611200	Naknade troškova zaposlenih	190.520	187.562	
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>54.903</b>	<b>64.640</b>	<b>10.800</b>
612100	Doprinosi poslodavca	54.903	64.640	10.800
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>75.994</b>	<b>58.391</b>	
613100	Putni troškovi	2.200	2.174	
613200	Izdaci za energiju	---	---	
613300	Izdaci za komunalne usluge	22.137	13.914	
613400	Nabavka materijala	16.155	16.132	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	2.321	2.117	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	---	---	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	6.600	6.525	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	4.581	3.755	
613900	Ugovorne usluge	22.000	13.774	
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	
614200	Potpoma udruženjima potrošača	---	---	
<b>821000</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>50.000</b>	<b>49.979</b>	
821300	Nabavka opreme	50.000	49.979	
<b>Ukupno rashodi i izdaci</b>		<b>866.751</b>	<b>943.703</b>	<b>100.700</b>
<b>Planirani broj uposlenih</b>				<b>45</b>
<b>Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine</b>				<b>46</b>

Iz naprijed navedenih podataka konstatujemo da je izvršenje budžeta u odnosu na odobreni budžet veće za 8,87%, a da su najveći izdaci učinjeni na izdacima za bruto plaće i naknade u iznosu od 583.111 KM, što je u odnosu na Budžetom odobrena sredstva više za 17,72%. Posljedica ovoga povećanja je donošenje Odluke Vlade Federacije o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe i federalnim organima državne službe u 2006. godini za čiju je primjenu trebalo obezbjediti više sredstava u odnosu na odobrena sredstva. U skladu sa time Vlada Federacije donijela je Odluku o odobravanju sredstava iz tekuće rezerve za nedostajuća sredstva za isplatu bruto plaća i doprinosa na teret poslodavca (100.700 KM).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezanu za **bruto plaće i naknade zaposlenih** (770.673 KM), konstatovano je da nije izvršeno ocjenjivanje rada državnih službenika i namještenika u Zajedničkoj službi. Zakonom o državnim službenicima u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe regulisano je da se rad državnih službenika ocjenjuje najmanje jednom godišnje, a Zakonom o namještenicima u organima državne službe FBiH regulisano je da se rad namještenika ocjenjuje svake godine, ako su namještenici radili najmanje 6 mjeseci, što znači da ovlaštene osobe Zajedničke službe nisu izvršile zakonsku obavezu jer nije izvršeno ocjenjivanje državnih službenika i namještenika.

Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na isplate **naknada troškova zaposlenih** (187.562 KM), revizorski tim je utvrdio da se vršila isplata naknada uposlenicima Zajedničke službe sa pozicije «naknada troškova zaposlenih» drugih budžetskih korisnika Parlamenta FBiH, te konstatujemo da su na ovim izdacima stvorene veće obaveza od dozvoljenih u iznosu od 74.261 KM kao i na putnim troškovima u iznosu od 2.014 KM (navedeno obrazloženo u poglavlju Menadžment i sistem internih kontrola).

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

**Izdaci za materijal i usluge** u finansijskim izvještajima Zajedničke službe iskazani su u iznosu od 58.391 KM, a najznačajnije stavke odnose se na nabavku materijala 16.132 KM, izdatke za komunalne usluge 13.914 KM i ugovorene usluge 13.774 KM.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju izdataka za administrativni materijal, tim za reviziju je utvrdio da se određeni izdaci po ovom osnovu evidentirani na Zajedničkoj službi odnose na Dom naroda (1.896 KM), iz razloga kako smo utvrdili da na Domu naroda na navedenoj poziciji nije bilo dovoljno sredstava. **Ovo navodimo ne zbog iznosa, već iz razloga što želimo istaći nepravilnost koja se tokom 2006.godine ponavlja kod sva tri budžetska korisnika u okviru Parlamenta FBiH.**

#### ***c) Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH***

Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja Zajedničke službe utvrdili smo da je za nabavku opreme u 2006 godini utrošeno 49.979 KM ili 99,96 % sredstava odobrenih budžetom, a za nabavku materijala 99,86 % od odobrenih sredstava budžetom. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da nabavka digitalnog kopir aparata (19.877 KM) i nabavku kancelarijskog materijala (5.170 KM) nije izvršena u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Prilikom provođenja procedura ovih nabavki putem otvorenog postupka, konstatovali smo da tenderska dokumentacija ne sadrži potpune informacije o uslovima ugovora na osnovu kojih bi ponuđači pripremili svoje ponude na stvarno konkurentskoj osnovi, kao i ne sačinjavanja zapisnika od strane komisija prilikom otvaranja ponuda u skladu sa propisanim procedurama.

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

#### ***d) Stalna sredstva***

U finansijskim izvještajima Zajedničke službe iskazano je stanje stalnih sredstava u iznosu od 112.423,52 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom, jer smo uvidom u Elaborat o izvršenom popisu utvrdili da su popisom obuhvaćena i stalna sredstva koja su Odlukom Administrativne komisije Doma naroda Parlamenta FBiH broj 02-3-02-767/06 od 30.10.2006.godine dodijeljena na trajno korištenje članovima kolegija. U obrazloženju Odluke je navedeno da se ista rashoduju i isknjiže iz knjigovodstvene evidencije Parlamenta FBiH. Uvidom u prezentiranu Odluku utvrdili smo da je dodijeljeno na trajno korištenje članovima kolegija pet laptopova i šest mobitela ukupne nabavne vrijednosti 16.439,63 KM (na teret Doma naroda 1.391,13 KM i na teret Zajedničke službe Parlamenta FBiH 15.048,50 KM) koji su nabavljeni krajem 2005. i tokom 2006.godine. Tim za reviziju ne može potvrditi opravdanost donošenja ovakve Odluke iz razloga što donošenje iste nije u skladu sa važećim propisima.

***Popis stalnih sredstava i usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom vršiti u skladu sa važećim propisima.***

***Potrebno je da nadležnih tijela domova Parlamenta FBiH svoje odluke donose u skladu sa važećim propisima.***

## 5. ZAKLJUČAK

Obavljenom revizijom finansijskih izvještaja Zajedničke službe Parlamenta FBiH za 2006. godinu, zaključeno je da nije postignut značajan napredak u odnosu na provedenu reviziju od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2002. godinu.

Tako je utvrđeno da menadžment Zajedničke službe nije do kraja 2006. godine sačinio pisane procedure koje je bio dužan sačiniti u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika u cilju boljeg funkcioniranja sistema internih kontrola kao i da je većinu akata donio u prvom kvartalu 2007. godine. Ističemo da je potrebno u narednom periodu dosljedno provesti donesene procedure i osigurati adekvatan nadzor nad njihovom provedbom. Potrebno je obezbjediti poštivanja zakonskih i podzakonskih propisa, posebno u dijelu izvršavanja budžeta u iznosu i za namjene koje su određene Budžetom u njegovom posebnom dijelu, kao i poštivanje procedura nabavke roba i vršenju usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

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

### KOMENTAR:

**U ostavljenom roku Zajedničke službe Parlamenta FBiH su se dopisom broj 03-14-44/07 od 17.04.2007. godine očitovale na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2006. godinu.**

**U istom je navedeno da su date primjedbe i preporuke korektne i da će iste doprinijeti daljim aktivnostima na uvođenju mjera za što efikasnije i ekonomičnije trošenje sredstava.**

**Viši revizor:**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Tim za reviziju:**

**Vođa tima: Jadranka Novak, dipl.oec.**

**Član tima: Vildana Džaferović, dipl. oec**