



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

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

UR: 023-01; 033-01/08

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
na dan 31.12.2007. godine**

**ZASTUPNIČKOG DOMA PARLAMENTA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO**

Sarajevo, svibanj 2008. godine



NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Zastupničkog doma Parlamenta Federacije BiH** (u daljem tekstu Zastupnički dom) i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja je završila na dan 31. studenog 2007. godine.
2. Sekretar Zastupničkog doma je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja Zastupničkog doma sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost ja da izrazimo mišljenje temeljem provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili, temeljem ovlaštenja danih Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI ("Sl. novine FBiH", broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.
4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.
5. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća na dan 31.12.2007. godine, po našem mišljenju, finansijska izvješća istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31.12.2007. godine, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna **Zastupničkog doma Parlamenta Federacije BiH**, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru, osim za:
 - **Neusklađenost Odluke o postupku ostvarivanja prava na plaću, naknadu plaće i drugih materijalnih prava izabranih dužnosnika i savjetnika u Zastupničkom domu FBiH sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH u dijelu naknada troškova za službena putovanja zastupnika koji nisu profesionalizirali svoj rad u Zastupničkom domu (75.784,70 KM) i neutemeljene isplate naknada stručnim suradnicima u iznosu od (9.720,00 KM) točka 5.3.2. Izvješća;**
 - **Nepoštivanje Zakona o javnim nabavkama BiH u slučajevima nabavke motornog vozila (vrijednosti od 69.763,35) i goriva (u vrijednosti 20.466,33 KM) (točka 5.5 Izvješća);**

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME.....	1
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU	2
5. NALAZI.....	3
5.1 Sustav internih kontrola	3
5.2 Proračun za 2007. godinu	5
5.3 Tekući rashodi	5
5.3.1 Bruto plaće.....	5
5.3.2 Naknade troškova zaposlenih.....	5
5.3.3 Izdaci za materijal i usluge.....	6
5.4 Imovina	7
6. KOMENTAR	7
PRILOG BR. 1.....	1
Izvršenje proračuna Zastupničkog doma Parlamenta FBiH na dan 31.12.2007. godine.....	1



IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
ZASTUPNIČKOG DOMA PARLAMENTA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2007. godinu

1. UVOD

Zastupnički dom Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Zastupnički dom) je zakonodavna vlast Federacije BiH. Ustavom Federacije BiH («Službene novine FBiH», broj: 16/02) regulirano je da Parlament FBiH, čine dva doma i to Zastupnički dom i Dom naroda, koji donose Ustav, zakone, Proračun i ostalo. Zastupnički dom sastoji se od 98 zastupnika, koji se biraju demokratskim putem na neposrednim izborima, tajnim glasanjem, na teritoriji cijele Federacije, u skladu sa Ustavom FBiH i Izbornim zakonom, a mandat zastupnika traje četiri godine.

Poslovníkom Zastupničkog doma je utvrđeno između ostalog i ostvarivanje prava i dužnosti zastupnika, obrazovanje klubova zastupnika političkih stranaka, javnost rada Doma, organizacija, način rada i akti Doma. Uređeno je i ostvarivanje prava i dužnosti Zastupničkog doma, prema Premijeru Federacije BiH i Vladi Federacije, federalnim ministarstvima i drugim organima FBiH, odnos Zastupničkog doma prema političkim strankama u Federaciji, suradnja sa Domom naroda Parlamenta FBiH, suradnja sa skupštinama kantona i gradskim i općinskim vlastima. Poslovníkom Zastupničkog doma su uređeni odnosi i suradnja sa Parlamentarnom skupštinom BiH i drugim organima BiH kao i ostala pitanja od značaja za rad Zastupničkog doma. Uređeno je formiranje Stručne službe Zastupničkog doma, a njena organizacija aktom Administrativne komisije Doma.

Na dan 31.12.2007. godine u Zastupničkom domu je bilo uposleno 83 zastupnika koji su profesionalizirali svoj rad, a u Stručnoj službi Zastupničkog doma popunjeno 33 državna službenika i namještenika u odnosu na 52 izvršioca predviđena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji, ukupno 116 uposlenih.

Sjedište Predstavničkog doma je u ulici Hamdije Kreševljakovića broj 3 Sarajevo.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Zastupničkog doma za 2007. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i materijalno stanje Zastupničkog doma na dan 31.12.2007.godine, izvršenje proračuna 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 finacijska izvješća sačinjena u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finacijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od prosinca 2007.godine do ožujka 2008. godine.

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

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Zastupničkog doma za 2007.godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

- ***Potrebno je uskladiti Odluku o postupku ostvarivanja prava na plaću naknadu plaća i drugih materijalnih prava izabranih dužnosnika i savjetnika u Zastupničkom domu u dijelu naknade troškova službenih putovanja zastupnika koji nisu profesionalizirali svoju funkciju u Domu sa***



Zakonom o pravima izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH.

- *Obveze preuzimati sukladno Zakonu o proračunu u FBiH i Zakonu o izvršenju proračuna FBiH, blagajničku evidenciju voditi sukladno Naputku o blagajničkom poslovanju i izdavanje i pravdanje putnih naloga sukladno Uredbi o putnim troškovima.*

Potrebno je uskladiti Pravilnik o plaćama i naknadama plaća državnih službenika u Stručnoj službi Zastupničkog doma, sa Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe.

- *Osigurati u svim segmentima poslovanja u potpunosti primjenu donesenih akata sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika kojim bi se osigurala potpuna primjena zakonskih propisa, kako kod planiranja tako i kod izvršenja proračuna i donijeti Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima sa obvezujućim sadržajem sukladno navedenim Smjernicama.*

- *Potrebno je da se preispitaju imenovanja stručnih suradnika u stalna radna tijela Zastupničkog doma koja nisu izvršena sukladno Poslovniku Zastupničkog doma*

Potrebno je da Administrativno povjerenstvo za Zastupnički dom utvrđuje prijedlog za osiguranje sredstava u Proračunu FBiH za rad Doma sukladno Poslovniku Zastupničkog doma i uredi ovlaštenja, način rješavanja zahtjeva zastupnika u periodu do izbora radnih tijela po rezultatima izbora.

- *Potrebno je da rješenja o utvrđivanju prava na naknadu troškova putovanja u dane tjednog odmora za profesionalizirane zastupnike sadrže sve bitne elemente potrebne za pravilan i potpun obračun, kao i obračun i isplatu toplog obroka vršiti sukladno Zakonu o pravima izabраних dužnosnika nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH u dijelu naknade troškova za ishranu..*

- *Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH sačinjavati mjesečna i tromjesečna financijska izvješća sa tekstualnim dijelom obrazloženja izvršenja proračuna i dostavljati u propisanim rokovima nadležnom federalnom ministarstvu.*

- *Primijeniti u potpunosti Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja vozila Stručne službe Zastupničkog doma.*

- *Potrebno je uvođenje prekovremenog rada vršiti sukladno Zakonu o radu, obračun i isplatu temeljiti na evidencijama prekovremenog rada i obavljenog posla i sredstva proračuna koristiti sukladno Zakonu o proračunu u FBiH i Zakonu o izvršenju proračuna u Federaciji BiH za namjene određene u proračunu.*

- *Preispitati utemeljenost troškova za rad u povjerenstvu u odnosu na potrebu angažovanja povjerenstva imajući u vidu odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, kojim su ti poslovi stavljeni u nadležnost uposlenih u Zastupničkom domu.*

- *Sagledati osnovanost naknadno donesenih pojedinačnih odluka i realizaciju istih u odnosu na Odluku o određivanju prava korištenja mobilnih telefona u Zastupničkom domu, koja nije stavljena van snage.*

- *Radi najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava i osiguranja pravične konkurencije među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, potrebno je nabavke vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*

- *Popis sredstava, potraživanja i obaveza vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU

Temeljem izvršene revizije financijskih izvješća za 2007. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama danim u prethodnom revizorskom izvješću, konstatirali smo da Zastupnički dom nije poduzete adekvatne mjere za:



- izmjenu Organizacione klasifikacije Proračuna za Parlament FBiH i donošenje proračuna za Parlament FBiH,
- da se nabavka roba i usluga vrši sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH,
- donošenje svih akata sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika i Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima,
- utvrđivanje proračuna nije vršeno sukladno Poslovniku Zastupničkog doma.

Kod dijela preporuka, po poduzetim aktivnostima su samo djelimično otklonjeni uočeni propusti i nedostaci i isti se odnose na:

- uspostavu sustava internih kontrola, donešenjem određenih internih akata sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika,
- primjenu Zakona o proračunu u FBiH i Zakona o izvršenju proračuna FBiH u dijelu korištenja proračunski sredstva samo za namjene koje su određene proračunom.

Zastupnički dom ispoštovao je preporuke koje se odnose na:

- ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH po osnovu rezultata rada
- donošenje rješenja o pojedinačnom ostvarivanju prava na naknade zastupnika i isplate po istim

5. NALAZI

5.1 Sustav internih kontrola

Revizijom smo izvršili ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja Zastupničkog doma, jer nam je cilj da se uvjerimo u kojoj mjeri su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijska izvješća i da li je finansijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Poslovníkom Zastupničkog doma, Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Odlukama Administrativnog povjerenstva regulirana su prava zastupnika. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je usvojen novi Poslovník Zastupničkog doma i istim nije uređeno tko je nadležan da rješava podnesene zahtjeve zastupnika za ostvarivanje njihovih prava iz radno-pravnog statusa, ako radno tijelo nije izabrano zbog kašnjenja u implementaciji izbornih rezultata, što se odrazilo da je o pravima zastupnika odlučivao rukovodeći državni službenik Stručne službe Zastupničkog doma, čiji krug ovlaštenja ne obuhvata odlučivanje o pravima zastupnika. Odlukom o formiranju Stručne službe Zastupničkog doma i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Stručne službe Zastupničkog doma reguliran je način rada i poslovi koje državni službenici i namještenici obavljaju za Zastupnički dom i rukovođenje službom, odnosno tajnik Zastupničkog doma je rukovodilac iste i ujedno naredbodavac za materijalno-finansijsko poslovanje Zastupničkog doma. Konstatirali smo da Administrativno povjerenstvo čija je obveza uređena Poslovníkom Zastupničkog doma da utvrđuje prijedlog za osiguranje sredstava u proračunu Federacije za rad Parlamenta FBiH, to nije činilo, te nisu ispoštovane u cijelosti procedure postupka za osiguranje sredstava u Proračunu.

Potrebno je da Administrativno povjerenstvo za Zastupnički dom utvrđuje prijedlog za osiguranje sredstava u Proračunu FBiH za rad Doma sukladno Poslovníku Zastupničkog doma i uredi ovlaštenja, način rješavanja zahtjeva zastupnika u periodu do izbora radnih tijela po rezultatima izbora.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za prijevoz u dane tjednog odmora za zastupnike koji su svoju funkciju nisu profesionalizirali, konstatirali smo da se obračun vršio temeljem rješenja koja ne sadrže sve elemente za ovaj obračun, mjesto putovanja, udaljenost, tako da obračunska služba nije raspolagala sa potpunim podacima za potpun pravilan i točan obračun, što može uticati na realno iskazivanje troškova. Obračun toplog obroka se također vršio temeljem nepotpune dokumentacije bez evidencije prisustva na radu, odnosno ista se nije ni vodila za profesionalizirane zastupnike, odnosno obračun i isplata nije vršena



sukladno Zakonu o pravima izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u FBiH u dijelu naknade za troškove ishrane (topli obrok) FBiH.

Potrebno je da rješenja o utvrđivanju prava na naknadu troškova putovanja u dane tjednog odmora za profesionalizirane zastupnike sadrže sve bitne elemente potrebne za pravilan i potpun obračun, kao i obračun i isplatu toplog obroka vršiti sukladno Zakonu o pravima izabраних dužnosnika nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH u dijelu naknade troškova za ishranu.

Zastupnički dom sačinjavao je godišnji obračun, koji je činio temelj za izradu zbirnog godišnjeg obračuna koji se podnosio nadležnoj agenciji, a Federalnom ministarstvu financija i pojedinačni i zbirni Godišnji obračun za Parlament FBiH. Prezentirani su nam mjesečni i tromjesečni planovi izvršenja proračuna Zastupničkog doma, ali na temelju istih nisu izrađivana mjesečna i kvartalna financijska izvješća, koja bi potvrdila izvršenje proračuna sukladno planovima, odnosno izvršenje proračuna sukladno odobrenom proračunu. Nije se sačinjavao ni tekstualni dio izvještaja sa obrazloženjem strukture troškova, te objašnjenja izvršenja proračuna.

Sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH sačinjavati mjesečna i tromjesečna financijska izvješća sa tekstualnim dijelom obrazloženja izvršenja proračuna i dostavljati u propisanim rokovima nadležnom federalnom ministarstvu.

Kod obveza za unajmljivanja imovine konstatirali smo da je zaključen ugovor tj. preuzeta obveza, a da proračunom nisu bila planirana sredstva. Evidentiranje ispostavljenih mjesečnih faktura temeljem zaključenog ugovora u toku godine vršilo se na drugim pozicijama ili na pozicijama drugog budžetskog korisnika u okviru Parlamenta FBiH, sve do izmjena i dopuna proračuna kada su odobrena sredstva za ovaj izdatak. Dokumentacija blagajničkog poslovanja, potvrđuje da se nije svakodnevno promet blagajne iskazivao u dnevnom blagajničkom izvješću, odnosno iskazivan je promet za veći broj dana u jednom blagajničkom izvješću. Također, izvješća nisu potpisivana od ovlaštene osobe za kontrolu. Većina isplaćenih putnih naloga od uzetih uzoraka, potvrđuje da nema potpisa primaoca novčanih sredstava, nema potpisa likvidatora. Putnih nalozi se ne izdaju na vrijeme ili se izdaju poslije obavljenog službenog putovanja, ne pravdaju se na vrijeme ili se pravdaju prije obavljenog službenog putovanja ili poslije isteka roka za pravdanje.

Obveze preuzimati sukladno Zakonu o proračunu u FBiH i Zakonu o izvršenju proračuna FBiH, blagajničku evidenciju voditi sukladno Naputku o blagajničkom poslovanju i izdavanje i pravdanje putnih naloga sukladno Uredbi o putnim troškovima.

Prezentiran je i Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja vozila Stručne službe Zastupničkog doma sa obvezom evidentiranja troška goriva i maziva za svaki automobil, temeljem norme utroška goriva i maziva, koje utvrđuje povjerenstvo. Norme utroška goriva i maziva nisu donesene, a povjerenstvo je formirano u studenom 2007. godine, koje do okončanja revizije nije ispunilo obvezu utvrđivanja normi potrošnje goriva.

Primijeniti u potpunosti Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja vozila Stručne službe Zastupničkog doma.

Sve navedeno ukazuje na neadekvatnost sustava internih kontrola iako je donesena većina internih akata sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika, iste nije u potpunosti primijenio (kod utroška goriva, putnih troškova, reprezentacije, kancelarijskog poslovanja i dr.). Menadžment nije donio **Pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima** u skladu sa Zakonom o proračunu u FBiH i navedenim Smjernicama kojim bi se trebalo precizirati da se sustav internih kontrola odvija istovremeno sa tekućim procesom rada, jer isti treba biti ugrađen u taj proces i treba da čini njegov sastavni dio kroz upravljačke, administrativne i računovodstvene kontrolne postupke, postupke procjene rizika, informiranja, komunikacije i nadgledanja.

Osigurati u svim segmentima poslovanja u potpunosti primjenu donesenih akata sukladno Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika kojim bi se osigurala potpuna primjena zakonskih propisa, kako kod planiranja tako i kod izvršenja proračuna i



potrebno je donijeti Pravilnik o internim kontrolama i internim postupcima sa obvezujućim sadržajem sukladno navedenim Smjernicama.

5.2 Proračun za 2007. godinu

U godišnjem iskazu izvršenja proračuna za period 01.01.-31.12.2007. godine iskazani su izdaci u iznosu od 7.277.450,00 KM, što u odnosu na proračun predstavlja ostvarenje za 91,10 %. Ostatak neutrošenih sredstava od 710.548 KM posljedica je nerealnog planiranja.

5.3 Tekući rashodi

5.3.1 Bruto plaće

Izdaci za bruto plaće izvršeni su u iznosu od 3.811.557,00 KM. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate plaća državnih službenika i namještenika, konstatovali smo da se obračun plaće kod rukovodećih državnih službenika u Stručnoj službi Zastupničkog doma vršio po osnovu izdatih rješenja koja su se temeljila na Pravilniku o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima rukovodećih, ostalih državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Zastupničkog doma, koji nije usklađen sa Odluke o utvrđenim koeficijentima platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe.

Potrebno je uskladiti Pravilnik o plaćama i naknadama plaća državnih službenika u Stručnoj službi Zastupničkog doma, sa Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe.

Izdaci za produženi rad izvršeni su od 26.435,13 KM, te uvidom u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća vezanu za prekovremeni rad, konstatovali smo da je obračun i isplata vršena temeljem rješenja sekretara Zastupničkog doma o produženom radu, koja ne mogu potvrditi utemeljenost realizacije iskazanog troška, jer jednim rješenjem se obavezuje veći broj uposlenih na produženi rad, bez pojedinačnog određivanja prekovremenog rada za državnog službenika i namještenika, bez pojedinačnog obrazloženja za koje poslove se angažira uposlenik za produženi rad, bez određenog vremena do kada je u obvezi izvršiti posao, kao i da li je prekovremeni rad određen sukladno Zakonu o radu. Isplata je vršena i bez dnevnih evidencija o prekovremenom radu i evidencija izvršenog posla.

Potrebno je uvođenje prekovremenog rada vršiti sukladno Zakonu o radu, obračun i isplatu temeljiti na evidencijama prekovremenog rada i obavljenog posla.

5.3.2 Naknade troškova zaposlenih

Naknade troškova za službeno putovanje izvršene su u iznosu od 115.473,73 KM. Na ovim pozicijama evidentirani su troškovi zastupnika koji su svoju funkciju profesionalizirali i troškovi zastupnika koji nisu profesionalizirali svoju funkciju.

Od iskazanih troškova na zastupnike koji svoju funkciju nisu profesionalizirali troškovi prijevoza temeljem korištenja vlastitog vozila su 46.309,70 KM, a troškovi dnevnica su 29.475,00 KM tj. ukupno troškovi po ovim osnovama iznose 75.784,70 KM. Uvidom u dokumentaciju, putne naloge, konstatovali smo da se obračun i isplata ovih troškova vršila temeljem Odluke o postupku ostvarivanja prava na plaću, naknadu plaće i drugih materijalnih prava izabranih dužnosnika i savjetnika u Zastupničkom domu, kojom je uređeno da se službenim putovanjem smatra i dolazak zastupnika na sjednicu Zastupničkog doma, a koji svoju funkciju nisu profesionalizirali i da putne naloge izdaje sekretar Zastupničkog doma. Temelj za donošenje navedene odluke bio je Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, iako je zakonom uređeno da zastupnici koji nisu profesionalizirali svoj rad u Parlamentu **nemaju pravo naknade ovih troškova**. Temeljem ove odluke nastali su izdaci u iznosu od 75.784,70 KM, koje revizorski tim ne može potvrditi.

Potrebno je uskladiti Odluku o postupku ostvarivanja prava na plaću naknadu plaća i drugih materijalnih prava izabranih dužnosnika i savjetnika u Zastupničkom domu u dijelu naknade



troškova službenih putovanja zastupnika koji nisu profesionalizirali svoju funkciju u Domu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH.

Jubilarnе nagrade izvršene su iznosu od 66.824,02 KM, te uvidom u dokumentaciju, isplatnu listu za prosinac 2007.godine, konstatirali smo da je izvršena isplata po 500,00 KM svim zastupnicima, temeljem Odluke Administrativne komisije čija visina nije sukladna visini iz Odluke o isplati za vjerske i novogodišnje praznike koju je donijela Vlada Federacije, koja je predstavljala temelj za donošenje odluka proračunskih korisnika.

Temeljem Odluka tajnika Zastupničkog doma i Doma naroda izvršena je pomoć penzionerima (3.900,00 KM) i pomoći Sindikalnoj organizaciji Parlamenta Federacije (2.000,00 KM), što smatramo da je ova realizacija imala karakter tekućih transfera i da proračunom nisu planirana sredstva i nije se mogla izvršiti realizacija, odnosno donijeti odluka.

Sredstva proračuna koristiti sukladno Zakonu o proračunu u FBiH i Zakonu o izvršenju proračuna u Federaciji BiH za namjene određene u proračunu.

Naknade za rad povjerenstva izvršene su u iznosu od 70.042,96 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatirali smo da su isplate izvršene temeljem rješenja članovima povjerenstva za izradu i dopunu Poslovnika Zastupničkog doma u visini dvije prosječne mjesečne plaće (15 članova), a isplatu nije pratio izvještaj o izvršenom poslu, te povjerenstva za rad u radnoj grupi (14 članova) za izradu i pripremu rebalansa Budžeta, Zakona o notarima, Zakona o pravima izabranih dužnosnika i nosilaca izvršnih funkcija u FBiH u visini jedne prosječne mjesečne neto plaće.

Preispitati utemeljenost troškova za rad u povjerenstvu u odnosu na potrebu angažovanja povjerenstva imajući u vidu odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, kojim su ti poslovi stavljeni u nadležnost uposlenih u Zastupničkom domu.

Naknade stručnim suradnicima izvršene su od 40.550,00 KM, te se iste odnose na isplate stručnim suradnicima za učešće u radu radnih tijela u iznosu od 300 KM mjesečno po osobi. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, zaključene ugovore o dijelu sa određenim brojem lica za period od 01.01.2007. godine do 01.10.2007. godine, konstatovali smo mjesečne isplate po 300,00 KM, ali samo za prva tri mjeseca neovisno na period iz zaključenih ugovora. Također dokumentacija, pregled mjesečnih isplata naknada stručnim suradnicima potvrđuje isplate i slijedećih devet mjeseci istim licima i to u bruto iznosu 9.720,00 KM (neto 7.200,00 KM) ali temeljem rješenja o imenovanju tih lica za stručne suradnike u stalna radna tijela od rukovodećeg državnog službenika Stručnih službi Zastupničkog doma čiji krug ovlaštenja ne obuhvata mogućnost imenovanja stručni suradnika u radna tijela u odnosu na Poslovnik Zastupničkog doma kojim je uređeno da Zastupnički dom svojom odlukom bira članove radnih tijela.

Potrebno je da se preispitaju imenovanja stručnih suradnika u stalna radna tijela Zastupničkog doma koja nisu izvršena sukladno Poslovniku Zastupničkog Doma.

5.3.3 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za komunalne usluge izvršene su od 54.446,18 KM. U okviru istih evidentirani su izdaci telefonskih usluga izvršeni u iznosu od 53.221,65 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da se nije vršila mjesečna obustava od plaće razlika ostvarenih iznosa u odnosu na dozvoljeni iznos iz Odluke o određivanju prava korištenja mobilnih telefona u Zastupničkom domu. Naprotiv naknadno donesenim pojedinačnim odlukama povećala se visina dozvoljene razlike u odnosu na odobrenu za iznos iskazanog prekoračenja i tako svodilo potrošnju u okvire dozvoljene, odnosno ovakvim načinom pokrivanja su iskazana prekoračenja. troškova mobilnih telefona.

Potrebno je sagledati osnovanost naknadno donesenih pojedinačnih odluka i realizaciju istih u odnosu na Odluku o određivanju prava korištenja mobilnih telefona u Zastupničkom domu, koja nije stavljena van snage. 5.4. Nabavke

Uvidom u dokumentaciju vezanu za **nabavku putničkog automobila** i zaključeni ugovor sa odabranim ponuđačem, konstatirali smo da je ugovor zaključen sa ASA PVA Sarajevo na iznos od 65.360,88 KM, iako



odabrani ponuđač nije ispunjavao formalno pravne uvjete iz Obavještenja, nije priložio traženu dokumentaciju, uvjerenje Porezne uprave da nema neizmirenih obveza, nedostajala mu je referenc lista, kao i aktivnosti žiro računa, bilanca stanja, bilanca uspjeha. Izdaci na poziciji nabavke opreme-putničkog automobila iskazani su u iznosu od 69.182,10 KM, to jest više za 3.821,22 KM u odnosu na iznos iz zaključenog ugovora. Evidentiranje uplate razlike izvršeno je temeljem zahtjeva za uplatu od 28.12.2007.godine i dostavljenog računa - otpremnice od 18.12.2007.godine, ali nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila razloge za evidentiranje razlike. Imajući u vidu da je Ugovoreni organ dodijelio ugovor navedenom ponuđaču temeljem ponude, cijene iz ponude od 65.360,88 KM, sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH cijena se nije mogla mijenjati.

Nabavka goriva vršila se temeljem ugovora zaključenog sa Energopetrolom d.d. Sarajevo. Uvidom u dokumentaciju vezanu za nabavku sukladno Zakonu o javnim nabavkama BiH, konstatirali smo da ponuda odabranog ponuđača nije bila potpuna, nije priložio dokumentaciju traženu obavještenjem, što potvrđuje da odabrani ponuđač nije ispunjavao formalno pravne uvjete tražene iz obavještenja i da njegova ponuda nije mogla biti razmatrana, odnosno da ugovoreni organ nije mogao zaključiti ugovoreni odnos.

Radi najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava i osiguranja pravične konkurencije među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, potrebno je nabavke vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH

5.4 Imovina

Vrijednost stalnih sredstava Zastupničkog doma na dan 31.12. 2007. godine iskazana je u iznosu od 192.559,00 KM, nabavna vrijednost 461.739,00 KM, a ispravka vrijednosti 269.180,00 KM. Uvidom u dokumentaciju, odluke o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i sitnog inventara; popis novčanih sredstava u blagajni i popis uredskog materijala, s tim da nije formirano povjerenstvo za popis potraživanja i obveza, kao i zapisnike Povjerenstva, konstatirali smo da popis nije izvršen sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, jer stvarno stanje izvršeno popisom ne odgovara knjigovodstvenom iz razloga što se pojedina stalna sredstva nabavljena i plaćena iz sredstava Zastupničkog doma nisu u Zastupničkom domu. Na korištenju su u drugim organizacionim dijelovima Parlamenta FBiH. Izvršen samo fizički popis i isti nije usvojen od menadžmenta Stručnih službi Zastupničkog doma. Također je urađen Elaborat o popisu imovine i obaveza u Parlamentu FBiH kojim su obuhvaćeni pojedinačni popisi Zastupničkog doma, Doma naroda i Zajedničkih službi, ali ni on nije usvojen od strane menadžmenata Stručnih službi.

Popis sredstava, potraživanja i obaveza vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

6. KOMENTAR

Zastupnički dom Parlamenta FBiH u ostavljenom roku dostavio komentar na Nacrt Izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2007. godi, broj: 01/C-14-535/08 od 06.05.2008. godine.

U dostavljenom komentaru za dio nalaza dana su obrazloženja, koja ne mogu utjecati na utvrđene nalaze. U komentaru se dalje navodi da se prihvaćaju sve primjedbe i sugestije na učinjene propuste i da će u narednoj budžetskoj godini iste otkloniti.

Direktor sektora:
Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:
Hajrija Imširović, dipl. iur.
Član tima:
Vildana Džaferović, dipl. oec.

Prilog br. 1.

Izvršenje proračuna Zastupničkog doma Parlamenta FBiH na dan 31.12.2007. godine

u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog proračuna za 2007.god.	Odobreni proračun 2007.god.	Povećane i smanjenje proračuna (rebalans)	Doznake iz Tekuće rezerve	Ukupno raspoloživa sredstva (4+5+6)	Izvršenje proračuna 2007.god.	Razlika (7-8)	Indeks (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekuć i izdaci	7.885.124,00	5.288.184,00	2.319.814,00	10.000,00	7.617.998,00	7.193.793,32	424.204,68	94,43
1.	Bruto plate zaposlenih	3.859.211,00	2.746.434,00	1.273.566,00		4.020.000,00	3.811.556,98	208.443,02	96,46
2.	Naknade troškova zaposlenih	3.269.113,00	1.909.445,00	835.553,00		2.744.998,00	2.631.212,92	113.785,08	95,85
3.	Doprinosi poslodavca	428.800,00	304.305,00	140.695,00		445.000,00	422.664,76	22.335,24	94,98
4.	Putni troškovi	50.000,00	50.000,00	30.000,00		80.000,00	49.022,30	30.977,70	61,28
5.	Izdaci za komunalne usluge	82.000,00	82.000,00			82.000,00	54.446,18	27.553,82	66,40
6.	Nabavka materijala	72.000,00	72.000,00			72.000,00	61.897,71	10.102,29	85,97
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	30.000,00	30.000,00			30.000,00	20.466,33	9.533,67	68,22
8.	Unajmljivanje imovine i opreme			40.000,00		40.000,00	40.000,00	0,00	100,00
9.	Izdaci za tekuće održavanje	26.000,00	26.000,00			26.000,00	25.875,91	124,09	99,52
10.	Osiguranje i bankarske usluge	8.000,00	8.000,00			8.000,00	6.886,88	1.113,12	86,09
11.	Ugovorene usluge	60.000,00	60.000,00		10.000,00	70.000,00	69.763,35	236,65	99,66
II	Kapitalni izdaci	50.000,00	250.000,00	50.000,00	70.000,00	370.000,00	83.657,05	286.342,95	22,61
1.	Nabavka opreme	50.000,00	250.000,00	50.000,00	70.000,00	370.000,00	83.657,05	286.342,95	22,61
III	SVEUKUPNO	7.935.124,00	5.538.184,00	2.369.814,00	80.000,00	7.987.998,00	7.277.450,37	710.547,63	91,10
	Broj zaposlenih	168	123	135		135	116	19	