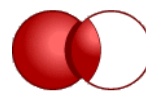




**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**



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 :019/01, 033/01 /07

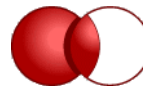
**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2006. godine**

**ZASTUPNIČKOG DOMA
PARLAMENTA FBiH**

Sarajevo, travanj 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: urrefed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**TAJNIKU
ZASTUPNIČKOG DOMA PARLAMENTA FBiH
SARAJEVO**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Zastupničkog doma Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Zastupnički dom) na stranicama od 1 do 8, na dan 31.12.2006. godine. Za ove izvještaje odgovoran je menadžment Zastupničkog doma. 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 Zakona o reviziji institucija FBiH ("Službene novine FBiH" broj 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 sljedeće:
 - nije se dosljedno poštovao Zakon o proračunima u FBiH i Zakon o izvršenju budžeta/proračuna u FBiH u dijelu korištenja sredstava samo za namjene koje su planirane Proračunom prilikom isplata za vjerske blagdane u bruto iznosu od 23.850 KM za uposlenike Zastupničkog doma, Zajedničke službe i umirovljenike Parlamenta FBiH i isplata pomoći putem sindikata Parlamenta FBiH za 8. ožujak u bruto iznosu od 12.000 KM za uposlenike Zastupničkog doma, Zajedničke službe i umirovljenike Parlamenta FBiH, kao i uposlenike Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH koji obavljaju poslove u zgradi Parlamenta. Također, izvršena je isplata naknada savjetniku Predsjednika Komisije za obranu i sigurnost (10.630KM) koje nisu bile planirane Proračunom.
 - nije se ispoštovao Zakon o državnoj službi u FBiH i Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH u dijelu kojim se regulira obveza ocjenjivanja državnih službenika i namještenika po osnovu rezultata rada;
 - nije u potpunosti postupljeno u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH prilikom provođenja nabavki putem otvorenog postupka kod nabavke putničkog vozila (35.262 KM), računске opreme i mobitela (8.560 KM), kancelarijskog materijala (1.990 KM), goriva (32.000 KM) u dijelu u kojim se reguliraju potpune informacije o uvjetima ugovora na osnovu kojih bi ponuđači pripremili svoje ponude na stvarno konkurentskoj osnovi, kao i u dijelu sačinjavanja zapisnika od strane povjerenstva prilikom otvaranja ponuda u skladu sa propisanom procedurom.

- **Nije se dosljedno primjenjivala Odluka o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe u dijelu poštivanja članka III i V odluke (sačinjavanje i prihvatanje izvještaja o izvršenom poslu), kao i u dijelu plaćanja naknada članovima komisije za poslove i zadatke koji su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji u nadležnosti Stručne službe Zastupničkog doma.**

4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Zastupničkog doma Parlamenta FBiH osim za navedeno u točki 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 FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZASTUPNIČKOG DOMA
PARLAMENTA FBiH
za 2006. godinu**

1. UVOD

Parlament FBiH formiran je na osnovu Ustava Federacije BiH («Službene novine FBiH», broj: 16/02) i egzistira kroz dva doma: Zastupnički dom i Dom naroda. Parlament FBiH donosi Ustav, zakone, Proračun i ostalo. Zastupnički dom se sastoji od 98 zastupnika, koji se biraju demokratskim putem na neposrednim izborima, tajnim glasanjem, na teritoriji cijele Federacije, u skladu sa Ustavom Federacije BiH i Izbornim zakonom Bosne i Hercegovine, a mandat zastupnika traje četiri godine.

Novi saziv Parlamenta FBiH za period 2006-2010. godina, izabran je na izborima koji su se održali 01.10.2006.godine a konstituirajuća sjednica istog je održana 21.11.2006 godine.

Poslovníkom Zastupničkog doma («Službene novine Federacije BiH», br.2/98, 26/98 i 6/03) su utvrđena između ostalog prava i dužnosti zastupnika i klubova zastupnika političkih stranaka; javnost rada doma; ustroj i način rada doma; programiranje i usklađivanje rada doma; akti doma; odnos Parlamenta sa svim nivoima zakonodavne, izvršne i sudske vlasti i drugo.

Poslovníkom Zastupničkog doma (u daljem tekstu Poslovník) i Odlukom o Stručnoj službi Zastupničkog doma Parlamenta FBiH («Službene novine FBiH» broj 9/98, 23/05) je regulirano da Zastupnički dom ima tajnika kojeg isti imenuje javnim glasanjem.

Tajnik Zastupničkog doma (u daljem tekstu tajnik) pomaže predsjedatelju Zastupničkog doma u pripremanju i rukovođenju sjednicama i usklađivanju poslova Zastupničkog doma i radnih tijela doma, organizira i usklađuje rad Stručne službe Zastupničkog doma i odgovoran je Zastupničkom domu i predsjedavajućem Zastupničkog doma za njen rad i isti je nalogodavac za financijsko-materijalno poslovanje Stručne službe.

Stručna služba Zastupničkog doma (u daljem tekstu Stručna služba) vrši stručne poslove za potrebe Zastupničkog doma i radnih tijela i druge poslove u skladu sa navedenom Odlukom. Unutarnja organizacija i način rada Stručne službe reguliran je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Zastupničkog doma od 06.10.2004 godine.

Članom 239. Poslovníka regulirano je da Zastupnički dom zajedno sa Domom naroda, obrazuje Zajedničku službu Parlamenta Federacije BiH («Službene novine FBiH» broj 9/98). Ista, prema Odluci o Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH obavlja stručne, administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom Parlamenta FBiH

Za razmatranja pitanja koja su u nadležnosti Zastupničkog doma, nacрта i prijedloga zakona i drugih opštih akata u Zastupničkom domu se obrazuju stalna i povremena radna tijela.

Zakonom o novčanim primanjima zastupnika i delegata u Parlamentu FBiH iz 1998. godine regulirani su uvjeti i način ostvarivanja stalnih i drugih novčanih primanja zastupnika odnosno delegata za vrijeme vršenja zastupničke odnosno delegatske dužnosti. U 2006.godine donesen je novi Zakon o pravima

izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH sa primjenom od 05.10.2006. godine.

Na dan 31.12.2006 godine u Zastupničkom domu je uposleno 26 zastupnika iz novog saziva koji su profesionalizirali svoj rad, a u Sručnoj službi je 33 uposlena državna službenika i namještenika.

Sjedište Zastupničkog doma je u ulici Hamdije Kreševljakovića broj 3 Sarajevo

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2002 GODINU

U ovom izvještaju dajemo osvrt na nalaze revizije finacijskih izvještaja za 2002. godinu, obzirom da je zadnja revizija finacijskih izvještaja od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH urađena za 2002 godinu i tom prigodom sačinjen 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 finacijskog izvještavanja i usklađenosti sa primjenjivim zakonima i propisima.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finacijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finacijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Također ćemo procijeniti da li menadžment Zastupničkog doma 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 finacijski izvještaji odražavaju točan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu Zastupničkog doma, 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

Ustroj i način rada Zastupničkog doma i Stručne službe kako smo naveli u uvodu ovoga izvještaja regulirani su Poslovníkom i Pravilnikom o unutarnjem ustroju Stručne službe.

Obzirom da je Poslovníkom regulirano da Administrativna komisija Zastupničkog doma priprema i utvrđuje prijedloge akata kojima se regulira rad zastupnika, pitanja naknade plaća zastupnika kao i da donosi odgovarajuća akta za njihovu primjenu, kao i pojedinačne akte o plaćama i naknadama materijalnih i drugih primanja zastupnika, tim za reviziju je konstatirao da se isti ne poštuju u dijelu donošenja akata za isplate naknada za prijevoz zastupnika u toku sedmičnog odmora, u dijelu utvrđivanja i donošenja programa i kriterija za odobravanje sredstava za školovanje, studijska putovanja i drugo.

Provedenom revizijom finacijskih izvještaja Zastupničkog doma za 2006. godinu, konstatirano je da od strane ovlaštenih osoba istog do kraja 2006 godine nije sačinjena većinu pisanih procedura koje su isti bili dužni sačiniti u skladu sa Smjernicama Federalnog ministarstva financija za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod proračunskih korisnika, a one koje su donesene nisu u potpunosti primijenjene. Na taj način nije u potpunosti ostvaren nadzor nad trošenjem proračunskih sredstava što je imalo za posljedicu utvrđene nepravilnosti i propuste navedene u ovom izvještaju.

Također smo konstatirali da ovlaštene osobe Zastupničkog doma prilikom izrade prijedloga Proračuna isti ne dostavljaju Administrativnoj komisiji na razmatranje iako je Poslovníkom regulirano da je zadatak iste da

utvrđuje prijedlog za osiguranje sredstava u proračunu Federacije za rad Parlamenta Federacije kao i korištenja tih sredstava. Isto tako, nije sačinjen plan nabavki kapitalnih sredstava obzirom da su sredstva odobrena Proračunom za ove namjene manja u odnosu na proračunski zahtjev za istim. Sve navedeno upućuje na zaključak da ovlaštene osobe Zastupničkog doma izradi prijedloga proračuna i njegovog usaglašavanja sa odobrenim Proračunom ne poklanjaju dovoljno pažnje i da ne postoje procedure za izradu istog, a što predstavlja preduvjet za namjensko trošenje proračunskih sredstava. Konstatirano je, da je Zastupnički dom obveze iz 2005 godine u iznosu od 12.871 KM evidentirao u 2006 godini i za taj iznos teretio Proračun 2006 godine što nije u skladu sa članom 21. Uredbe o računovodstvu Proračuna u FBiH koji kaže da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala.

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

Prilikom isplata novčanih nagrada povodom 8. ožujka i vjerskih blagdana postupljeno je u suprotnosti sa Zakonom o izvršenju budžeta/ proračuna za 2006. godinu u dijelu koji se odnosi na potrošnju proračunskih sredstava za planirane, odnosno dozvoljene namjene. Revizorski tim nije u mogućnosti potvrditi opravdanost isplata navedenih naknada, imajući u vidu da iste nisu mogle biti planirane, jer nisu predviđene Uputom o načinu i elementima izrade proračuna donesene od strane Federalnog ministarstva financija.

Potrebno je u svim segmentima poslovanja osigurati donošenje i primjenu akata u skladu sa 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.

Prilikom utvrđivanja Proračuna Zastupničkog doma Parlamenta FBiH postupati u skladu sa Poslovníkom Zastupničkog doma Parlamenta FBiH.

Potrebno je da Zastupnički dom skupa sa Domom naroda i Federalnim ministarstvo financija, a uzimajući u obzir da je Parlament FBiH jedno pravno lice sa tri organizaciona dijela, pokrenu aktivnosti u cilju izmjene Organizacione klasifikacije i odobravanja jednog Proračuna za Parlament FBiH.

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

b) Izvršenje proračuna za 2006. godinu

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

C-to	Vrsta rashoda	Proračun za 2006 godinu	Izvršenje proračuna za 2006. g	Tekuća rezerva u 2006. g
1	2	3	4	5
611000	Bruto plaće i naknade zaposlenih	5.341.689	5.049.952	115.000
611100	Bruto plaće i naknade	2.991.691	2.693.825	
611200	Naknade troškova zaposlenih	1.489.978	1.752.047	115.000
611200	Naknada troškova poslanicima u Parlamentu - paušal	860.020	604.080	
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	332.809	298.237	
612100	Doprinosi poslodavca	332.809	298.237	
613000	Izdaci za materijal i usluge	273.544	259.664	10.000
613100	Putni troškovi	45.000	40.488	
613200	Izdaci za energiju	----	---	
613300	Izdaci za komunalne usluge	70.697	61.584	5.000
613400	Nabavka materijala	56.291	56.092	
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	15.867	17.402	
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	----	---	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	21.218	20.937	
613800	Izdaci za osiguranje, bankarske usluge	8.801	7.561	
613900	Ugovorne usluge	55.670	55.600	5.000
614000	Tekući transferi	---	---	
614200	Potpoma udruženjima potrošača	----	----	
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	50.000	49.865	
821300	Nabavka opreme	50.000	49.865	
Ukupno rashodi i izdaci		5.998.042	5.657.718	125.000
Planirani broj uposlenih				123
Broj uposlenih na dan 20.11.2006.godine				108
Broj uposlenih na dan 31.12.2006.godine				59

Ukupni rashodi i izdaci u 2006. godini iskazani su u iznosu od 5.657.718 KM a što je u odnosu na odobreni Proračun manje za 5,68 %. Odobrena sredstva proračunom su uvećana za sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 125.000 KM.

Iako su Proračunom odobrena sredstva za 123 zastupnika i uposlenika Stručne službe konstatiramo da je do 20.11.2006 godine (do kada je trajao mandat zastupnika iz prethodnog saziva) u Zastupničkom domu bilo 33 uposlenika Stručne službe i 75 zastupnika koji su zasnovali radni odnos. Broj uposlenih na dan 31.12.2006. godine čine 33 uposlenika Stručne službe i 26 zastupnika koji su zasnovali radni odnos. Također, na evidenciji zastupnika na raspolaganju kojima je prestala javna funkcija, a isti primaju naknadu plaće u skladu sa važećim propisima nalazi se 36 zastupnika.

Na osnovu navedenog zaključujemo, a što smo tijekom revizije i utvrdili, da su ovlaštene osobe Zastupničkog doma na bazi manjeg broja stvarno uposlenih od odobrenog broja uposlenih (svi zastupnici nisu profesionalizirali svoj rad) kao i nerealnim planiranjem naknada zastupnicima u Parlamentu, iskoristile prostor za isplatu naknada uposlenicima koje nisu u skladu sa Zakonom o izvršenju proračuna FBiH i nisu planirane Uputstvom Federalnog ministarstva financija (naknade za vjerske blagdane, osmi ožujak). Također iz tih sredstava je izvršena isplata naknada uposlenicima Zajedničke službe Parlamenta FBiH, (naknade za vjerske blagdane, naknade za rad komisijama i naknade za rezultate rada), kao i isplata naknada za osmi ožujak uposlenicima Službe za zajedničke poslove organa i tijela FBiH.

Troškovi bruto plaća i naknada izvršeni su u iznosu od 2.693.825 KM, što u odnosu na planirana sredstava Proračunom iznosi 90,04 %.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju obračuna plaća, konstatirali smo da se obračun za uposlenike Stručne službe vršio u skladu sa važećim zakonskim propisima koji reguliraju ovu oblast za državne službenike i namještenike, a plaće zastupnika koji su profesionalizirali svoj rad u skladu sa Zakonom o novčanim

primanjima poslanika i delegata u Parlamentu FBiH koji je važio do 05.10.2006. godine kada stupa na snagu Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlast FBiH. Prilikom revizije obračuna plaća, revizorski tim je utvrdio da nije vršeno ocjenjivanje državnih službenika kako je to regulirano članom 40. Zakonom o državnoj službi i namještenika kako je to regulirano članom 42 Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH, pa je na taj način uskraćeno zakonsko pravo državnim službenicima i namještenicima za povećanje plaće po osnovu rezultata rada.

Potrebno je menadžment Zastupničkog doma ispoštuje Zakon o državnoj službi u FBiH i Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH u dijelu kojim se regulira obveza ocjenjivanja državnih službenika i namještenika po osnovu rezultata rada.

Troškovi naknada zaposlenih i zastupnika izvršeni u iznosu od 1.752.047 KM što je u odnosu na plan više za 17,58 % (razlog povećanja je i odobravanje sredstva iz tekuće rezerve Vlade FBiH u iznosu od 115.000 KM), a **troškovi naknada paušala za zastupnike** izvršeni su u iznosu od 604.080 KM, što u odnosu na plan predstavlja 70,24%. Razloge ovakvog odstupanja izvršenja troškova naknada zaposlenih kao i zastupnika u odnosu na plan smo već konstatirali, a u sljedećem dijelu izvještaja dajemo nalaze za navedeno.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezanu za isplate jubilarnih naknada (34.478 KM), revizorski tim je konstatirao da su tajnici oba Doma Parlamenta Federacije BiH donijeli Odluku broj 14-210/06 od 08.03.2006 godine o dodjeli novčane pomoći Sindikalnoj organizaciji Parlamenta FBiH u ukupnom iznosu od 16.000 KM po 8.000 KM za svaki Dom. Uvidom u kompletnu dokumentaciju konstatirali smo da se iz ovih sredstava izvršila isplata naknada za 8. ožujak uposlenicima i umirovljenicima Parlamenta FBiH i uposlenicima Zajedničke službe organa i tijela Vlade FBiH koje rade u Parlamentu. Domovi Parlamenta su na ovaj iznos još platili i 50% poreza na dodana primanja (4.000 KM Zastupnički dom). Također smo konstatirali da su na teret jubilarnih naknada Zastupničkog doma, a temeljem Odluke o nagrađivanju i stimuliranju državnih službenika, namještenika i penzionera povodom vjerskih blagdana od 22.12.2006 godine koju su potpisala oba tajnika domova, isplaćene naknade za vjerske blagdane u iznosu od 7.200 KM uposlenicima Zajedničke službe Parlamenta FBiH. Na iste je plaćeno 50% poreza na dodatna primanja (3.600 KM), opet na teret Zastupničkog doma.

Izvršena je i isplata uposlenicima Stručne službe na ime naknada za vjerske blagdane u iznosu od 8.700 KM neto, odnosno 13.050 KM u bruto iznosu temeljem Odluke tajnika Zastupničkog doma od 22.12.2006 godine o isplati naknade svim službenicima i namještenicima i penzionerima u stručnim službama predstavničkog doma, a povodom vjerskih i drugih blagdana.

Konstatiramo da navedene isplate pomoći i naknada nisu planirane i odobrene Proračunom Domova za 2006 godinu, i nisu u skladu sa Zakonom o izvršenju Proračuna FBiH za 2006. godinu, te ne možemo potvrditi opravdanost isplate ovih sredstava.

Na naknadama stručnim suradnicima (76.300 KM) utvrđena je isplata naknade za rad stručnog savjetnika u iznosu od 1.000 KM mjesečno (10.630 KM do 20.11.2006 godine) temeljem Rješenja tajnika o postavljenju savjetnika Predsjednika Komisije za obranu i sigurnost Zastupničkog doma. Tajnik se u obrazloženju Rješenja pozvao na Zaključak Administrativne komisije od 28.03.2006 godine. Uvidom u Zapisnik iste, konstatirali smo da je komisija raspravljala i razmatrala zahtjev za angažiranje savjetnika predsjednika Komisije za obranu i sigurnost Zastupničkog doma Parlamenta FBiH, a u cilju okončanja poslova u vezi sa prenosom nadležnosti u oblasti obrane sa entiteta na državu BiH. Komisija predlaže da tajnik donese rješenje kao što je urađeno i u Domu naroda. Međutim, Vlada Federacije BiH, prilikom razmatranja amandmana na Nacrt Proračuna FBiH, prihvatila je samo amandmane Administrativne komisije Doma naroda, a koji se između ostalog odnose i na osiguranje sredstava za financiranje rada stručnog savjetnika za obranu i sigurnost u Domu naroda, tako da financiranje rada navedenog savjetnika u Zastupničkom domu nije planirano niti odobreno Proračunom za 2006. godinu, što znači da su ova sredstva nenamjenski utrošena.

Prilikom planiranja sredstava za naknade uposlenika dosljedno se pridržavati Upute o načinu i elementima izrade proračuna od strane Federalnog ministarstva financija, a sa odobrenih proračunskih pozicija isplaćivati samo one izdatke za namjene utvrđene Zakonom o Proračunima u FBiH i Zakonom o izvršenju proračuna FBiH;

Uvidom u isplaćene naknade za rad komisija, za koje je u 2006 godini utrošeno 39.806 KM u neto iznosu, revizorski tim je konstatirao određene nepravilnosti kao i nepoštivanje Odluke o načinu obrazovanja

i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Tako smo konstatirali da je isplaćena naknada članovima Komisije za realizaciju Zaključaka Zastupničkog doma i Doma naroda (1.212 KM po članu komisije, ukupno 4.848 KM) temeljem Rješenja o isplati koje su donijeli tajnici oba Doma od 17.11.2006. godine, a vezano za razmatranje politike i izradu Strategije privatizacije sektora telekomunikacija u FBiH, a ista je formirana Odlukom predsjedavajućeg Zastupničkog doma od 20.09.2006. godine. Do donošenja Rješenja o isplati, Komisija nije sačinila izvještaj o svom radu, koji je bila dužna u skladu sa članovima III i V navedene Odluke. U tijeku revizije, timu za reviziju je dostavljen Izvještaj komisije sačinjen 09.12.2006 godine i uvidom u isti konstatirali smo da ne predstavlja izvještaj o izvršenim poslovima i zadacima Komisije, već samo siže koji se odnosi na vrste dokumentacije koja je prikupljena, a koja je potrebna za dalji rad na realizaciji Zaključaka Domova. Temeljem navedenog, tim za reviziju ne može potvrditi opravdanost ovih isplata.

Izvršena je isplata od 3.240 KM u neto iznosu (4.860 KM u bruto iznosu) za 9 članova komisije temeljem Rješenja tajnika oba doma broj 01/3,02/C-34-817-2/06 od 18.12.2006. godine o utvrđivanju naknada za rad članova komisije na usklađivanju općih akata Predstavničkog doma i Doma naroda sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika nosioca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti BiH. U navedenom Rješenju tajnici domova su se pozvali na točku V stav 4 navedene Odluke. Konstatiramo da komisija nije sačinila izvještaj o svom radu, odnosno timu za reviziju isti nije prezentiran. Revizorski tim ne može potvrditi opravdanost formiranja ove komisije i utrošak sredstava za istu, posebno iz razloga što su navedeni poslovi u opisu radnih mjesta određenih uposlenika Stručne službe kako je to utvrđeno Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Stručne službe.

Isplatu naknada članovima komisija vršiti u skladu sa članovima III i V Odluke Vlade Federacije BiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad stručnih komisija i drugih radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe.

Preispitati opravdanost isplata naknada članovima Komisije za usklađivanje općih akata Zastupničkog doma i Doma naroda sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika nosioca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti BiH, posebno imajući u vidu odredbe Pravilnika o unutarnjoj organizaciji kojim su ti poslovi stavljeni u nadležnost Stručne službe Zastupničkog doma.

Prilikom isplata naknada za troškove prijevoza zastupnika u toku sedmičnog odmora (229.559 KM), konstatirali smo da se iste obračunavaju i isplaćuju bez prethodno dostavljenih zahtjeva od strane zastupnika i donošenja pojedinačnih Odluka o pravu korištenja ovih naknada od strane Administrativne komisije. Normativnim aktima Zastupničkog doma za zastupnike koji su zasnovali radni odnos i u skladu s tim ostvaruju svoja prava iz radnog odnosa nisu regulisane obveze iz radnog odnosa istih, niti se vodi evidencija prisustva zastupnika na poslu. Iz razloga ne postojanja dokaza prisustva na poslu, ne postojanja pojedinačnih zahtjeva i pojedinačnih Odluka o pravu korištenja naknada za troškove prevoza zastupnika u toku sedmičnog odmora i konstatacije da se pozivi i materijali za sjednice zastupnicima koji ostvaruju pravo na smještaj u sjedištu Parlamenta FBiH dostavljaju na adrese stalnog prebivališta, tim za reviziju ne može potvrditi opravdanost utroška ovih sredstava. Isto tako smatramo, obzirom da obveze iz radnog odnosa zastupnika i delegata, nisu regulirane niti jednim aktom, da radna tijela Zastupničkog doma pokrenu inicijativu za donošenje takvog akta.

Da Radna tijela Zastupničkog doma Parlamenta FBiH pokrenu inicijativu na donošenju normativnih akata kojim bi se regulirale obveze iz radnog odnosa zastupnika koji su zasnovali radni odnos u Zastupničkom domu Parlamenta FBiH.

Izdaci za materijal i usluge u finansijskim izvještajima Zastupničkog doma iskazani su u iznosu od 259.664 KM što je u odnosu na sredstva odobrena proračunom manje za 5%. Od ovih izdataka najznačajnije stavke odnose se na nabavku materijala i ugovorene usluge.

Na poziciji ugovorenih usluga evidentirani su izdaci za specijalizacije i školovanje (5.360 KM), a utrošena su na osnovu odluka Administrativne komisije i tajnika doma bez prethodno utvrđenog Godišnjeg plana i programa, te razrađenih kriterija. Aktima Doma je regulirano da sve odluke za zastupnike donose radna tijela Parlamenta FBiH, a za uposlenike Stručne službe tajnik. Uvidom u dokumentaciju, neke odluke vezano za ostvarivanje prava zastupnika je donosio i tajnik, što je u suprotnosti sa važećim propisima. Revizorski tim

nije mogao potvrditi opravdanost utroška ovih sredstava i smatra da bi sredstva za ove namjene trebalo planirati i trošiti u skladu sa planom, programom i utvrđenim kriterijima.

Potrebno je osigurati da se sredstva za specijalizacije i školovanja planiraju i isplaćuju u skladu sa planom, programom rada i utvrđenim kriterijima i da se odluke donose u skladu sa aktima doma.

c) Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH

Provedenom revizijom finansijskih izvještaja Zastupničkog doma, utvrdili smo da je za nabavku opreme u 2006. godini utrošeno 49.864 KM što iznosi 99,72% od sredstava odobrenih Proračunom, a za nabavku materijala 99,64% od odobrenih sredstava. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatirali smo da nabavka putničkog automobila (35.262 KM) od poduzeća ASA PSS d.o.o. Sarajevo, nabavka računске opreme i mobitela (8.560 KM) od poduzeća Exclusive d.o.o. PJ Sarajevo, nabavka kancelarijskog materijala (1.990 KM) od poduzeća Defter Comerc d.o.o i goriva (32.000 KM) od poduzeća Energopetrol d. o.o. Sarajevo nije izvršena u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Prilikom provođenja ovih nabavki putem otvorenog postupka, konstatirali smo da tenderska dokumentacija ne sadrži potpune informacije o uvjetima ugovora na osnovu kojih bi ponuđači pripremili svoje ponude na stvarno konkurentskoj osnovi, kao i ne sačinjavanja zapisnika od strane povjerenstva prilikom otvaranja ponuda u skladu sa propisanim procedurama.

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

5. ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije finansijskih izvještaja Zastupničkog doma Parlamenta FBiH za 2006. godinu zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, kao i izvršenja finansijskog plana Zastupničkog doma, utvrdili smo da nije postignut napredak u odnosu na provedenu reviziju od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2002. godinu.

Imajući u vidu da je u I kvartalu 2007. godine donesen najveći broj pisanih procedura, u cilju boljeg funkcioniranja sistema internih kontrola, smatramo da je potrebno u narednom periodu dosljedno provesti donesene procedure, kao i donijeti nedostajuće, kako bi se uspostavilo funkcioniranje sistema internih kontrola u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika. Naglašavamo potrebu poštivanja zakonskih i podzakonskih propisa, posebice u dijelu izvršavanja Proračuna u iznosu i za namjene koje su određene Proračunom u njegovom posebnom dijelu, kao i poštivanje procedura nabavke roba i vršenju usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Obzirom da smo tijekom revizije konstatirali nepoštivanje važećih propisa koji se odnose na izvršavanje proračuna u dijelu kojim se omogućuje preraspodjela sredstava između proračunskih korisnika u okviru Parlamenta FBiH, i da se ta nepravilnost ponavlja, kao i da nadležna radna tijela oba doma donose različite odluke o pravima zastupnika i delagata a temeljem istog zakona, mišljenja smo da je djelimičan razlog tome i postojanje tri odvojena proračunska korisnika u okviru jednog pravnog lica (Parlamenta FBiH), smatramo da bi se od strane Zastupničkog doma, Doma naroda i Federalnog ministarstva financija trebale da poduzme aktivnosti na rješavanju navedenog.

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

KOMENTAR:

U ostavljenom roku Zastupnički dom Parlamenta FBiH se dopisom broj 01/3-14-44/07 od 17.04.2007. godine očitovao 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.