



**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 REVIZJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

**PARLAMENTA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE**

ZA 2009. GODINU

Broj: 03 - 13/10

Sarajevo, maja 2010. godine

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

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamenta FBiH** za 2009. godinu, (bilansa stanja na dan 31. decembra 2009. 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 u 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), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju 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.

Kvalifikacija:

- 1. Ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava iz razloga što nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa zakonskim i ostalim propisima (tačke 4.5., 5.6. i 6.5. Izvještaja).**
- 2. Neosnovana isplata naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policijske uprave u iznosu od 16.320 KM s obzirom da isti nema status radnog tijela Doma Parlamenta FBiH. Poslovníkom Zastupničkog doma i Poslovníkom o radu Doma naroda određena su stalna i povremena radna tijela u čijoj strukturi nije utvrđen navedeni odbor (tačke 4.4.2. i 5.4.2. Izvještaja).**

3. Ne možemo potvrditi opravdanost isplate putnih troškova u iznosu od 43.811 KM i troškova putovanja ličnim vozilom u iznosu od 21.518 KM članovima radnih tijela, stručnim saradnicima izabranih iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih ličnosti, koji nemaju status izabranih dužnosnika iz razloga što se obračun i isplata zasnivala na Zakonu o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH čije se odredbe ne odnose na iste (tačke 4.4.2. i 5.4.2.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnom pasusu finansijski izvještaji Parlamenta FBiH po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2009. 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 2009. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1. i 3. u prethodnim pasusima je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 31.05.2010. 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	ZASTUPNIČKI DOM.....	2
3.2	DOM NARODA.....	2
3.3	ZAJEDNIČKA SLUŽBA	3
4.	NALAZI ZASTUPNIČKOG DOMA	4
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	4
4.2	Sistem internih kontrola	4
4.3	Budžet za 2009. godinu	5
4.4	Tekući rashodi	5
4.4.1	Bruto plaće i naknade.....	5
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge	6
4.5	Popis sredstava i izvora sredstava	8
5.	NALAZI DOMA NARODA	8
5.1	5.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	8
5.2	Sistem internih kontrola.....	9
5.3	Budžet za 2009. godinu	10
5.4	Tekući rashodi	10
5.4.1	Bruto plaće i naknade.....	10
5.4.2	Izdaci za materijal i usluge	10
5.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	12
5.6	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2009. godine	12
6.	NALAZI ZAJEDNIČKE SLUŽBE	13
6.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	13
6.2	Sistem internih kontrola.....	13
6.3	Budžet za 2009. godinu	14
6.4	Tekući rashodi	14
6.4.1	Bruto plaće i naknade.....	14
6.5	Popis sredstava i izvora sredstava	15
7.	KOMENTAR	15
PRILOG BR. 1	1	
Izvršenje budžeta Zastupničkog doma Parlamenta FBiH na dan 31.12.2009. godine.....	1	
PRILOG BR. 2	1	
Izvršenje budžeta Doma naroda Parlamenta FBiH na dan 31.12.2009. godine.....	1	
PRILOG BR. 3	1	
Izvršenje budžeta Zajedničke službe Parlamenta FBiH na dan 31.12.2009. godine	1	

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PARLAMENTA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
za 2009. godinu**

1. UVOD

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

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

Zastupnički Dom Parlamenta FBiH se sastoji od 98 zastupnika od kojih je na profesionaliziranom radu 83, a Dom naroda čini 58 delegata a na profesionalnom radu je 45. Broj zaposlenih u Stručnim službama oba doma je 64 i to u Stručnim službama Zastupničkog doma 36, a u Stručnim službama Doma naroda 28.

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. Ista je osnovana Odlukom oba Doma Parlamenta FBiH. Zajednička služba obavlja poslove iz svog djelokruga u skladu sa Poslovnícima 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 sa 31.12.2009. godine je 48.

Sjedište Parlamenta FBiH je u ulici Hamdije Kreševljakovića broj 3 Sarajevo

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Parlamenta FBiH (Zastupničkog doma, Doma naroda i Zajedničke službe Parlamenta FBiH) za 2009. 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 31.12.2009. 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 2009. godine do maja 2010. 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 2009. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

3.1 ZASTUPNIČKI DOM

- *Potrebno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Također je potrebno sačiniti interni akt o popisu stalnih sredstava kojim će se regulisati način vršenja popisa, zaduženje opreme i usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava.*
- *Potrebno je da se preispita opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Zastupničkog doma s obzirom da Poslovníkom istog nije predviđen kao njihovo radno tijelo. Također je potrebno obračun i isplatu naknada za rad u komisijama i odborima, kao i ostale naknade stručnim saradnicima koji nemaju status izabranog dužnosnika vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.*
- *Potrebno je u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima urediti ugovorenim odnosom prava i obaveze stručnih saradnika u sudjelovanju u radu komisija i odbora Doma.*
- *Potrebno je da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja produženog rada i sačinjavanja izvještaja o obavljenom poslu koji bi predstavljali osnovanost uvođenja prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata.*
- *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.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti u dijelu evidentiranja podataka o korištenju vozila i parkiranja istih nakon radnog vremena i povratka sa puta i izvršiti usklađivanje Pravilnika o uslovima korištenja motornih vozila sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH.*
- *Dopuniti postojeći Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u sadržajnom dijelu u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja).*
- *Potrebno je u svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zastupničkog doma.*
- *Potrebno je dnevnicе za službena putovanja, kao i izdatke za putovanja ličnim vozilom obračunavati i isplaćivati u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH.*

3.2 DOM NARODA

- *Potrebno je postupak nabavke roba, usluga i radova vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova.*
- *Potrebno je da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih delegata i na osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće.*

- *Potrebno je popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Potrebno je sačiniti interni akt o popisu stalnih sredstava kojim će se regulisati način vršenja popisa, zaduženja opreme i usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava.*
- *S obzirom da Nezavisni odbor za izbor rukovodioca policije nije predviđen kao radno tijelo Doma naroda Parlamenta FBiH, potrebno je da se preispita opravdanost isplate naknada članovima istog tokom 2009. godine. Takođe je potrebno u skladu sa zakonskim i ostalim propisima vršiti obračun i isplatu naknada za rad u komisijama i odborima stručnim saradnicima koji nemaju status izabranog delegata.*
- *Potrebno je da se prava i obaveze stručnih saradnika za sudjelovanje u radu komisija i odbora Doma naroda urede ugovorenim odnosom u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima.*
- *Obračun i isplatu naknade za produženi rad zasnivati na izvještaju o obavljenom poslu koji bi obuhvatao strukturu izvršenih poslova i predstavljalo osnovu za obračun produženog rada.*
- *Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o uslovima korištenja motornih vozila sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i poduzimati aktivnosti u dijelu evidentiranja podataka o korištenju vozila i parkiranja istih nakon radnog vremena i povratka sa puta.*
- *Potrebno je da se u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u FBiH i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH obračunavaju i isplaćuju dnevnice za službena putovanja, kao i izdaci za putovanja ličnim vozilom.*
- *Potrebno je da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika (sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja).*
- *Potrebno je u svim segmentima poslovanja osigurati u potpunosti primjenu donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Doma naroda.*
- *Obračun i isplatu naknada za rad u komisijama vršiti u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovodioca federalnih organa državne službe, odnosno naknade obračunavati i isplaćivati za obaveze koje su izvršene poslije radnog vremena.*

3.3 ZAJEDNIČKA SLUŽBA

- *Potrebno je angažovanje uposlenika za produženi rad vršiti u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja produženog rada i sačinjavanja izvještaja o obavljenom poslu koji bi predstavljali osnovanost uvođenja prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata.*
- *Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Također je potrebno sačiniti interni akt o popisu stalnih sredstava kojim će se urediti način vršenja popisa, zaduženja opreme i usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava.*
- *Potrebno je naknade za rad u komisijama obračunavati i isplaćivati u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovodilaca federalnih organa državne službe, odnosno naknade obračunavati i isplaćivati za obaveze koje su izvršene poslije radnog vremena.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zajedničke službe.*

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

4. NALAZI ZASTUPNIČKOG DOMA

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno** po slijedećim preporukama:

- Primjena Pravilnika o uslovima i načinu korištenja vozila Stručne službe Zastupničkog doma,
- Nije preispitana opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora, odnosno isplata vršena i tokom 2009. godine,
- Uvođenja prekovremenog rada u skladu sa Zakonom o radu i evidentiranja poslova izvršenih prekovremenim radom,
- Nije izvršen popis stalnih sredstava kao i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i nisu donesene pisane procedure kojim će se regulisati način zaduženja opreme i na osnovu istih pratiti i vršiti usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava,
- Nije dopunjen Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja,
- Nije uređena visina troškova reprezentacije zastupnika u Zastupničkom domu,
- Obračun i isplata naknada za rad u komisijama nije vršena u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovodilaca Federalnih organa državne službe,
- Nisu sačinjene procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila sa normativima prosječne potrošnje goriva,

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- Ugovori o djelu zaključivani za izvršenje onih poslova koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Zastupničkog doma ne predstavljaju redovne poslove i zadatke zaposlenih, i jednim dijelom zaključivani za izvršenje poslova koji predstavljaju redovne poslove zaposlenih.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- Budžetska sredstva odobrena za jubilarne nagrade korištena su u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji BiH i Zakonom o izvršenju budžeta u Federaciji BiH,
- Sagledana osnovanost izvršene isplate zaposlenim po osnovu rezultata rada za 6 mjeseci prvog i 6 mjeseci drugog polugodišta. Izvršena isplata samo za 6 mjeseci drugog polugodišta određenim zaposlenicima u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaća.

4.2 Sistem internih kontrola

Organizacija i način rada Zastupničkog doma uređeni su Poslovnikom Zastupničkog doma, po kojem pitanja iz nadležnosti Parlamenta - Zastupničkog doma, prijedloge zakona i drugih općih akata vrše stalna i povremena radna tijela (26), koja se biraju iz reda zastupnika u Zastupničkom domu. Pravilnikom o

unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Zastupničkog doma, koja obavlja administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom Zastupničkog doma, utvrđen je način rada i sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca u skladu sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju organizacione jedinice i odjeljenja u okviru organizacionih jedinica. Stručnom službom rukovodi sekretar Zastupničkog doma.

Poslovi i zadaci Stručne službe obavljaju se u organizacionim jedinicama: Ured Predsjedavajućeg i Zamjenika predsjedavajućeg Zastupničkog doma, Ured sekretara Zastupničkog doma i Služba radnih tijela.

Provedenom revizijom smo utvrdili da je Zastupnički dom u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, sačinio Pravilnik o internoj kontroli, a istim nisu obuhvaćeni svi elementi koje pravilnik treba da sadrži u skladu sa Smjernicama Federalnog ministarstva finansija za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Pravilnikom nisu obuhvaćeni upravljački, administrativni, računovodstveno interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika, osim što je uređena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja, koja se tokom 2009. godine nije formirala.

Uvidom u primjenu donesenih pravilnika konstatovano je da se isti nisu dosljedno primjenjivali: Pravilnik o reprezentaciji Stručne službe Zastupničkog doma, Pravilnik o stručnom obrazovanju i usavršavanju rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika.

Izvršenim uvidom u dokumentaciju vezano za korištenje motornih vozila prezentirani su putni nalozi za određeni broj vozila i to za određeni period godine. Prezentirani putni nalozi za vozila (PN-4) nisu popunjavani na način uređen Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga. U istim su evidentirani pređeni kilometri a nije se evidentirala relacija kretanja vozila, vrijeme polaska i povratka vozila, kao i pređeni kilometri na evidentiranoj relaciji. Iako je Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH utvrđeno da se svi putnički automobili federalnih organa trebaju parkirati na mjestima koje koriste federalni organi, nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je postupljeno sa navedenim, kao ni dokumentacija da je utvrđen normativ potrošnje goriva, niti da su sačinjavani mjesečni izvještaji o potrošnji goriva. Takođe nije u roku od 30 dana od dana objavljivanja, pomenute uredbe izvršeno usklađivanje internog akta o upotrebi službenih putničkih automobila. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost nastalog troška po osnovu izdataka za gorivo, kao ni da su vozila u potpunosti korištena za obavljanje službenih poslova.**

Potrebno je poduzimati aktivnosti u dijelu evidentiranja podataka o korištenju vozila i parkiranja istih nakon radnog vremena i povratka sa puta i izvršiti usklađivanje Pravilnika o uslovima korištenja motornih vozila sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH.

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

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

4.3 Budžet za 2009. godinu

Ukupni izdaci Zastupničkog doma iskazani su u iznosu od 8.612.414 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 9.024.044 KM manje za 411.630 KM (budžet 8.908.044 KM, rezerva 116.000 KM).

Izvršenje budžeta u odnosu na operativni budžet iskazano je u tabeli priloga broj 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 6.431.935 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 6.603.616 KM manje za 171.680 KM.

Obračun i isplata plaća izabranih zastupnika u Zastupničkom domu u periodu januar - juni 2009. godine vršen je po koeficijentima propisanim Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u FBiH, koji je stupio na snagu 01.01.2009. godine i Odlukom Administrativne komisije Vlade FBiH, Zastupničkog doma i Doma naroda o visini jedinstvene osnovice za obračun plaće. Stupanjem na snagu Zakona o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH, Vlada FBiH je donijela zaključke o akontativnom obračunu i isplati plaća za juli i avgust. Administrativne komisije Vlade FBiH, Zastupničkog doma i Doma naroda su 17.09.2009. godine donijele Odluku o utvrđivanju jedinstvene osnovice za obračun plaće nosiocima izvršnih funkcija i savjetnicima u institucijama vlasti. Na taj način utvrđena je plaća u visini isplaćene plaće za januar 2009. godine umanjena za 10%. Na osnovu odluke izvršena je korekcija isplaćenih plaća za juli i avgust te je do 31.12.2009. godine obračun i isplata vršena u skladu sa navedenom odlukom.

Izdaci naknada troškova profesionalizovanih zastupnika iskazani su u iznosu od 1.160.400 KM. U okviru navedenih izdataka iskazani su troškova toplog obroka (226.615 KM), troškovi prevoza na posao i sa posla (28.486 KM) i troškovi prevoza u dane vikenda izabranih profesionalizovanih dužnosnika koji koriste pravo na odvojeni život (161.858 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 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.

Izdaci naknada plaće za produženi rad iskazani su u neto iznosu od 16.277 KM. Uvidom u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća vezanu za naknade za produženi rad konstatovali smo da nije donesen akt o potrebi uvođenja dužeg rada od punog radnog vremena za Stručnu službu Zastupničkog doma, koji bi potvrdio da su nastupili razlozi uvođenja prekovremenog rada u skladu sa Zakonom o radu. Obračun i isplata naknade za produženi rad vršena je na osnovu donesenih rješenja koja su većinom donesena u decembru 2009. godine o isplati sati prekovremenog rada (od 20 do 58 sati) po zaposlenom na poslovima vezanim za potrebe zastupnika u vrijeme održavanja sjednica i drugim poslovima vezanim za potrebe radnih tijela i komisija Zastupničkog doma. Izdaci nastali po osnovu produženog rada konstatovani su i u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu. **Navedena isplata nije se zasnivala na izvještaju o izvršenim poslovima zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost uvođenja prekovremenog rada i osnovanost iskazanog troška.**

Potrebno je da se angažovanje zaposlenika za produženi rad vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja produženog rada i sačinjavanja izvještaja o obavljenom poslu koji bi predstavljali osnovanost uvođenja prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Naknade za rad u komisijama iskazane su u neto iznosu od 12.723 KM. U strukturi ovih naknada su i isplate za 7 članova **Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policijske** uprave imenovanog od strane Parlamenta FBiH izvršene u iznosu od 6.870 KM (bruto 8.430 KM). Isplate za prvo polugodište 2009. godine vršene su na osnovu Odluke Administrativne komisije o ostvarivanju prava na plaću, naknadu plaće i druga materijalna prava izabranih dužnosnika i savjetnika u Zastupničkom domu po koeficijentu 0,20 od utvrđene osnovice za obračun plaća, za svako prisustvo na sjednicama. Takođe, rješenjem Sekretara Zastupničkog doma utvrđena je naknada zaposlenici Zastupničkog doma zaduženoj za obavljanje stručnih i administrativnih poslova iz nadležnosti Nezavisnog odbora u mjesečnom iznosu od 200 KM. Na ime ove naknade istoj je isplaćeno 1.200 KM (bruto 1.472 KM). Nije nam prezentiran akt o angažovanju zaposlenice za obavljanje naprijed navedenih poslova a iste je zaposlenica obavljala tokom radnog vremena. **S obzirom da Nezavisni odbor nema status radnog tijela Zastupničkog doma u skladu sa Poslovníkom Zastupničkog doma, kao i da su troškovi za obavljane stručnih i administrativnih poslova iz nadležnosti istog od strane zaposlene u Zastupničkom domu neosnovani iz razloga što nije poštovana odredba iz Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovodilaca federalnih organa državne službe. Imajući u vidu navedeno ne možemo potvrditi opravdanost isplate navedene naknade.**

Izdaci za naknadu skupštinskim zastupnicima iskazani su u iznosu od 910.566 KM. Izabrani dužnosnici ostvaruju pravo na paušal koji služi za pokriće materijalnih troškova nastalih u obavljanju zastupničke aktivnosti. Obračun i isplata paušala u periodu januar – juni 2009. godine vršena je u skladu sa Odlukom Administrativne komisije Zastupničkog doma i Doma naroda u visini jedne prosječne plaće isplaćene u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Isplata naknada za period juli – decembar 2009. godine vršena je na osnovu Odluke o akontativnoj isplati plaća i naknada izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija kojom se stalna mjesečna novčana primanja (paušal) umanjuju za 10%.

Na ovoj poziciji evidentirani su i izdaci po osnovu naknada članovima radnih tijela u iznosu od 33.332 KM, a koji se odnose na isplate izabranim dužnosnicima. Također, evidentirane su isplate i stručnim saradnicima izabranih iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih radnika od 8.162 KM. Navedena naknada se obračunavala i isplaćivala na osnovu Odluka Administrativne komisije za prisustva i sudjelovanja na sjednicama radnog tijela pojedinačno množenjem osnovice za utvrđivanje plaće sa koeficijentom 0,20 za dužnosnike koji nisu profesionalizovali svoj rad u Zastupničkom domu, a za dužnosnike koji su profesionalizovali svoju funkciju množenjem navedene osnovice sa koeficijentom 0,10. Navedeni način se primijenjivao i na obračun naknada stručnim saradnicima izabranih iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih radnika i to po koeficijentu od 0,20. **Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH („Sl. novine FBiH“ br. 59/06, 23/08 i 84/08), uređeno je pravo na ovu naknadu samo za izabrane dužnosnike. Pravo i visina ovih naknada nije utvrđena naprijed navedenim zakonom za stručne saradnike, izabrane iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih ličnosti, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost isplate u iznosu od 8.162 KM.**

Potrebno je da se preispita opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Zastupničkog doma s obzirom da Poslovníkom istog nije predviđen kao njihovo radno tijelo. Takođe je potrebno obračun i isplatu naknada za rad u komisijama i odborima, kao i ostale naknade stručnim saradnicima koji nemaju status izabranog dužnosnika vršiti u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 67.989 KM. U strukturi ovih troškova su i troškovi dnevnica u zemlji od 23.217 KM. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate dnevnica stručnim saradnicima utvrđeno je da su iste obračunavane na osnovu putnih naloga potpisanih od naredbodavca finansijskih sredstava Zastupničkog doma na osnovu održavanja sjednica komisija. Naglasit će mo da stručni saradnici nemaju status zastupnika ni delegata u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH. Administrativna komisija Zastupničkog doma i Doma naroda svojom Odlukom o ostvarivanju prava na plaću, naknada plaća i drugih materijalnih prava izabranih dužnosnika i savjetnika uredila je samo pravo na naknadu stručnim saradnicima u sudjelovanju u komisijama i odborima, dok pravo na dnevnice istom nije uredila. **Uzimajući u obzir navedeno tj. da isplata dnevnica stručnim saradnicima nije vršena u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Odluci Administrativne komisije Zastupničkog doma i Doma naroda, ne možemo potvrditi visinu iskazanih troškova dnevnica za službena putovanja u zemlji od 23.217 KM.**

Izdaci za putovanja ličnim vozilom iskazani su u iznosu od 28.094 KM, od čega se na izdatke za stručne saradnike odnosi 3.493 KM. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate troškova putovanja ličnim vozilom utvrđeno je da su se isti obračunavali i isplaćivali i stručnim saradnicima tj. licima koja nemaju status zastupnika ni delegata kako smo naprijed naveli, niti zaključen ugovoreni odnos po osnovu učestvovanja u radu komisija i odbora Zastupničkog doma. Izdaci za putovanja ličnim vozilom su obračunavani i isplaćivani na osnovu izdatih putnih naloga za prisustvo sjednicama komisija i odbora Zastupničkog doma. **S obzirom da pravo na obračun i isplatu izdataka stručnim saradnicima po osnovu putovanja ličnim vozilom nije uređeno Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Odlukom Administrativne komisije ne možemo potvrditi izdatke po ovom osnovu u navedenom iznosu.**

Potrebno je dnevnice za službena putovanja, kao i izdatke za putovanja ličnim vozilom obračunavati i isplaćivati u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH.

Prava i obaveze stručnih saradnika za sudjelovanje u radu komisija i odbora Zastupničkog doma urediti ugovorenim odnosom u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima.

4.5 Popis sredstava i izvora sredstava

U finansijskim izvještajima iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 235.785 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da popisne liste stalnih sredstava nisu sačinjene na propisani način tj, da u istim nisu navedeni inventurni brojevi, iskazane količine i vrijednosti stalnih sredstava utvrđene popisom i količine i vrijednosti stalnih sredstava iskazane u knjigovodstvenim evidencijama, kao i eventualno iskazani višak ili manjak po pojedinim pozicijama stalnih sredstava. U zapisniku o izvršenom popisu stalnih sredstava sačinjenom od strane komisije konstatovano je da je ista uočila da stvarno stanje sredstava ne odgovara knjigovodstvenom navodeći da je neslaganje stvarnog stanja po popisu i knjigovodstvu u tome što su neka stalna sredstva i sitan inventar nabavljeni i plaćeni iz sredstava Zastupničkog doma a nalaze se na korištenju u drugim prostorijama Parlamenta FBiH. **Imajući u vidu naprijed navedeno kao i da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su navedena sredstva u zapisniku data na korištenje Domu naroda i Zajedničkoj službi. Ne može se potvrditi da je u skladu sa važećim propisima izvršen popis stalnih sredstava i izvršeno usaglašavanje sa knjigovodstvenim stanjem iskazanim u finansijskim izvještajima.**

Potrebno je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Također je potrebno sačiniti interni akt o popisu stalnih sredstava kojim će se regulisati način vršenja popisa, zaduženja opreme i usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava.

5. NALAZI DOMA NARODA

5.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2008. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno** po slijedećim preporukama:

- Nisu donesene procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila sa normativima prosječne potrošnje goriva,
- Nije preispitana opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora, odnosno isplata je vršena i tokom 2009. godine,
- Nije izvršen popis stalnih sredstava kao i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i nisu donesene pisane procedure kojima će se regulisati način zaduženja opreme i po osnovu istih pratiti i vršiti usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava,
- Nije dopunjen Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informisanja i komunikacije i postupcima nadgledanja,
- Nije uređena visina troškova reprezentacije delegata u Domu naroda,
- Obračun i isplata naknada za rad u komisijama nije vršen u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovodstva federalnih organa državne službe,
- Nije donesen plan i program stručnog obrazovanja i usavršavanja za fiskalnu godinu kojim se utvrđuje sadržaj, oblik, trajanje i način provođenja stručnog obrazovanja i usavršavanja uposlenika.

Preporuke po kojima je djelomično postupljeno:

- Ugovori o djelu zaključivani za dio poslova koji su redovni poslovi predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Doma naroda,
- Osigurana primjena donesenih akata i procedura,
- Sačinjavani izvještaji o izvršenom poslu u toku produženog rada, ali isti ne sadrže vrstu i količinu izvršenih poslova.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- Nagrade za rezultate rada izvršene su u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće,
- Sagledana opravdanost dodjele plaćenog odsustva uposlenim.

5.2 Sistem internih kontrola

Nadležnosti Parlamenta - Doma naroda obavlja se kroz stalna i povremena radna tijela (19), koja se biraju iz reda delegata u Domu naroda. Administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom Doma naroda, obavlja Stručna služba čije je ustrojstvo uređeno Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Istim je uređen način rada i sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca u skladu vrsti i prirodi posla koju obavljaju. Stručnom službom rukovodi sekretar Doma naroda.

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

U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika Dom naroda donio je propisane procedure. Provedenom revizijom konstatovali smo da se nije dosljedno primjenjivao dio donesenih procedura tj. Pravilnik o reprezentaciji, Odluka o uslovima i načinu korištenja vozila Stručne službe Doma naroda, Pravilnik o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova, Pravilnik o stručnom obrazovanju i usavršavanju državnih službenika i namještenika.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za korištenje motornih vozila konstatovali smo da nisu popunjavani putni nalozi za vozila na način uređen Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga. U nalogima je evidentirana kilometraža a da nisu u najvećem dijelu popunjeni propisani podaci, relacija kretanja vozila, vremena polaska i povratka vozila, kao i pređeni kilometri na evidentiranoj relaciji. Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH utvrđeno je da se svi putnički automobili federalnih organa trebaju parkirati na mjestima koje koriste federalni organi. Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je postupljeno sa navedenim, kao ni dokumentacija da je utvrđen normativ potrošnje goriva, niti da su sačinjavani mjesečni izvještaji o potrošnji goriva. Nije izvršeno usklađivanje internog akta o upotrebi službenih putničkih automobila u propisanom roku u skladu sa navedenom uredbom. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost nastalog troška po osnovu izdataka za gorivo, kao ni da su vozila u potpunosti korištena za obavljanje službenih poslova.**

Potrebno je izvršiti usklađivanje Pravilnika o uslovima korištenja motornih vozila sa Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i poduzimati aktivnosti u dijelu evidentiranja podataka o korištenju vozila i parkiranja istih nakon radnog vremena i povratka sa puta.

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

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

5.3 Budžet za 2009. godinu

Ukupni izdaci Doma naroda iskazani su u iznosu od 5.286.000 KM, što je u odnosu na odobrena sredstva u iznosu od 5.448.032 KM manje za 162.032 KM (budžet 5.352.032 KM, rezerva 96.000 KM).

Izvršenje budžeta u odnosu na operativni budžet iskazano je u tabeli priloga broj 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 3.776.533 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 3.797.395 KM manje za 20.862 KM.

Obračun i isplata plaća izabranih delegata u Domu naroda u razdoblju januar - juni 2009. godine vršena je na osnovu koeficijenata propisanim Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u FBiH, koji je stupio na snagu 01.01.2009. godine i Odlukom Administrativne komisije Vlade FBiH, Zastupničkog doma i Doma naroda o visini jedinstvene osnovice za obračun plaće. Vlada FBiH je u skladu sa Zakonom o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH donijela zaključke o akontativnom obračunu i isplati plaća za juli i august. Administrativne komisije Vlade FBiH, Zastupničkog doma i Doma naroda donijele su 17.09.2009. godine Odluku o utvrđivanju jedinstvene osnovice za obračun plaće nosiocima izvršnih funkcija i savjetnicima u institucijama vlasti, kojom su utvrdili plaću u visini isplaćene plaće za januar 2009. godine umanjena za 10%. Po osnovu odluke izvršena je korekcija isplaćenih plaća za juli i august te je do 31.12.2009. godine obračun i isplata vršena u skladu sa istom.

Naknade troškova profesionalizovanih delegata iskazane su u iznosu od 641.674 KM. U okviru navedenih izdataka iskazani su troškovi toplog obroka (122.799 KM) i troškovi prevoza u dane vikenda izabranih profesionalizovanih delegata koji koriste pravo na odvojeni život (92.783 KM). Nije prezentirana dokumentacija da se za delegate 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 prisustva na radu kao i opravdanost dijela iskazanih troškova.**

Potrebno je da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih delegata i na osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće.

Naknade plaće za produženi rad iskazane su u iznosu od 12.195 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Dom naroda donio Odluku o potrebi uvođenja dužeg rada od punog radnog vremena za Stručnu službu Doma naroda. Obračun i isplata vršena je na osnovu donesenih rješenja koja su u najvećem broju slučajeva donesena u decembru 2009. godine. Isplate su vršene za određeni broj sati prekovremenog rada koji se kretao od 23 do 91 sat po uposlenom, a za poslove vezane za potrebe delegata u vrijeme održavanja sjednica i drugim poslovima vezanim za potrebe komisija i radnih tijela Doma naroda. **Osnov za isplatu je bio izvještaj o izvršenim poslovima u kojima je navedena samo konstatacija da su radili prekovremeno za potrebe Predsjednika Doma naroda, Podpredsjednika Doma i delegata za vrijeme održavanja sjednica sa iskazanim brojem sati po danu bez navođenja strukture poslova koji su rađeni. Isti ne mogu predstavljati osnovanost obračuna i isplate zbog čega ne možemo potvrditi iskazani trošak.**

Obračun i isplatu naknade za produženi rad zasnivati na izvještaju o obavljenom poslu koji bi obuhvatao strukturu izvršenih poslova i predstavljao osnov za obračun produženog rada.

5.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 62.446 KM, od čega se na troškove dnevnica u zemlji odnosi 20.594 KM. Dokumentacija obračuna i isplate dnevnica stručnim saradnicima potvrđuje da su se iste

obračunavale po osnovu putnih naloga potpisanih od naredbodavca finansijskih sredstava Doma naroda, izdatih po osnovu održavanja sjednica komisija, iako stručni saradnici nemaju status zastupnika ni delegata u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH. Administrativna komisija Zastupničkog doma i Doma naroda također svojom Odlukom o ostvarivanju prava na plaću, naknadu plaća i druga materijalna prava izabranih dužnosnika i savjetnika uredila je pravo na naknadu stručnim saradnicima i to samo za sudjelovanje u komisijama i odborima. Pravo na dnevnicu istom nije uređeno. **Uzimajući u obzir navedeno tj. da isplata dnevnica stručnim saradnicima nije vršena u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Odluci Administrativne komisije Zastupničkog doma i Doma naroda, ne možemo potvrditi visinu iskazanih troškova dnevnica za službena putovanja u zemlji od 20.594 KM.**

Izdaci za putovanja ličnim vozilom delegata iskazani su u iznosu od 18.025 KM. Dokumentacija obračuna i isplate troškova putovanja ličnim vozilom potvrđuje da su se isti obračunavali i isplaćivali i stručnim saradnicima tj. osobama koje nemaju status delegata ni zastupnika, niti zaključen ugovoreni odnos za učestvovanje u radu komisija i odbora Doma naroda. Izdaci za putovanja ličnim vozilom su obračunavani i isplaćivani po osnovu izdatih putnih naloga za prisustvo sjednicama komisija i odbora Doma naroda. **S obzirom da pravo na obračun i isplatu izdataka po osnovu putovanja ličnim vozilom nije uređeno Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Odlukom Administrativne komisije ne možemo potvrditi izdatke po ovom osnovu u navedenom iznosu.**

Potrebno je da se u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u FBiH i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH obračunavaju i isplaćuju dnevnicu za službena putovanja, kao i izdaci za putovanja ličnim vozilom.

Potrebno je da se prava i obaveze stručnih saradnika za sudjelovanje u radu komisija i odbora Doma naroda urede ugovorenim odnosom u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima.

Naknade za rad u komisijama iskazane su u neto iznosu od 54.365 KM (bruto iznos 66.698 KM). Naknade u neto iznosu od 9.450 KM (bruto 11.594 KM) odnose se na isplate članovima **Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policijske uprave** imenovanog od strane Parlamenta FBiH. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, pregled mjesečnih isplata naknada Nezavisnom odboru tokom 2009. godine konstatovano je da su vršene isplate za 7 članova Nezavisnog odbora po osnovu Odluka Administrativnih komisija i to od 01.01.2009. godine u iznosu od 500 KM mjesečno, a od 01.07.2009. godine u iznosu od 450 KM. Rješenjem Sekretara Doma naroda utvrđena je naknada i uposleniku Doma zaduženog za obavljanje stručnih i administrativnih poslova iz nadležnosti Nezavisnog odbora u iznosu od 200 KM mjesečno. Na ime ove naknade istom je isplaćeno 1.200 KM (bruto 1.472 KM). Nije nam prezentiran akt o angažovanju uposlenika za obavljanje naprijed navedenih poslova a iste je obavljao u toku radnog vremena. **Nezavisni odbor nema status radnog tijela Doma naroda u skladu sa Poslovníkom o radu i da su troškovi za obavljane stručnih i administrativnih poslova iz nadležnosti Nezavisnog odbora neosnovani iz razloga što nije poštovana odredba iz Odluke Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovodstva federalnih organa državne službe, a koja je vezana za radno vrijeme u kojem su obavljani poslovi za koje se isplaćuje naknada.**

Izdaci za naknadu skupštinskim zastupnicima iskazani su u iznosu od 548.182 KM. Obračun i isplata paušala u periodu januar – juni 2009. godine vršena je u skladu sa Odlukom Administrativne komisije Zastupničkog doma i Doma naroda u visini jedne prosječne plaće isplaćene u Federaciji BiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku. Isplata naknada za period juli - decembar 2009. godine vršena je na osnovu Odluke o akontativnoj isplati plaća i naknada izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija kojom se stalna mjesečna novčana primanja (paušal) umanjuju za 10%.

Izdaci po osnovu naknada izabranim dužnosnicima - članovima radnih tijela u iznosu od 26.607 KM i isplate stručnim saradnicima izabranih iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih radnika od 11.852 KM evidentirani su na ovoj poziciji. Obračun i isplata zasnivala se na Odluci Administrativne komisije za prisustva i sudjelovanja na sjednicama radnih tijela pojedinačno množenjem osnovice za utvrđivanje plaće sa koeficijentom 0,20 za dužnosnike koji nisu profesionalizirali svoj rad u Domu, a za dužnosnike koji su profesionalizirali svoju funkciju množenjem navedene osnovice sa koeficijentom 0,10. Navedeni način se

primjenjivao i na obračun naknada stručnim saradnicima izabranim iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih radnika i to po koeficijentu od 0,20. Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH („Sl. novine FBiH br. 59/06, 23/08 i 84/08“), uređeno je pravo na ovu naknadu samo za izabrane delegate. **Način i visina ovih naknada nije utvrđena naprijed navedenim zakonom za stručne saradnike, izabrane iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih ličnosti, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost isplate istim u iznosu od 11.852 KM.**

S obzirom da Nezavisni odbor za izbor rukovodioca policije nije predviđen kao radno tijelo Doma naroda Parlamenta FBiH, potrebno je da se preispita opravdanost isplate naknada članovima istog tokom 2009.godine. Takođe je potrebno u skladu sa zakonskim i ostalim propisima vršiti obračun i isplatu naknada za rad u komisijama i odborima stručnim saradnicima koji nemaju status izabranog delegata.

Izdaci za rad **Komisiji za izradu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Doma naroda Parlamenta FBiH** iskazani su u neto iznosu od 3.161 KM. Na osnovu rješenja Sekretara Doma naroda odobrena je isplata naknade za predsjednika i tri člana komisije u visini prosječne mjesečne neto plaće po zaposlenom u FBiH za protekli mjesec u odnosu na mjesec za koji se obračun naknade vrši. Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je komisija radila van radnog vremena i koja bi bila osnov za isplatu naknade u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovodioca federalnih organa državne službe. Na ovoj poziciji evidentirana je i isplata u iznosu od 1.800 KM (bruto iznos 2.208 KM) uposleniku Doma naroda za poslove **ažuriranja web stranice Parlamenta FBiH** rješenjem Sekretara Doma naroda, iako ova isplata nema karakter rada u komisiji. Naknada je utvrđena u mjesečnom iznosu od 150 KM za period od 01.01. do 31.12.2009. godine. Pomenuto rješenje doneseno je retroaktivno, bez akta o angažovanju uposlenika i bez dokumenta koji potvrđuje da su se navedeni poslovi i zadaci obavljali van redovnog radnog vremena. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi troškove navedenih komisija.**

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

5.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Budžetom za 2009. godinu Domu naroda Parlamenta FBiH nisu odobrena sredstva za nabavku stalnih sredstava. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je izvršena nabavka stalnih sredstava (2 color printera) u vrijednosti 1.289 KM bez provođenja procedura predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova. Evidentiranje ovih sredstava je izvršeno na poziciji sitnog inventara, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH kojim je predviđeno da se sve stvari koje ostaju u cjelosti u istom obliku najmanje godinu dana evidentiraju kao stalna sredstva.

Uvidom u dokumentaciju ne može se potvrditi da je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH proveden odgovarajući postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača za robe i usluge u 2009. godini.

Imajući u vidu značajnost ostvarenih izdataka u 2009. godini utvrđeno je da su vršene nabavke roba i usluga bez provođenja postupka izbora najpovoljnijih ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH za materijal i usluge za održavanje zgrada (40.192 KM), vozila (13.588 KM) i opreme (7.937 KM).

Potrebno je postupak nabavke roba, usluga i radova vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova.

5.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2009. godine

Vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2009. godine iskazana je u finansijskim izvještajima u iznosu od 252.526 KM.

Sekretari Domova Parlamenta FBiH donijeli su Odluku o popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2009. godine, kojom su imenovali komisije za popis i utvrdili rokove okončanja popisa.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da popisne liste stalnih sredstava nisu sačinjene na propisani način, obzirom da u istim nisu navedeni inventurni brojevi kao ni količine i vrijednosti stalnih sredstava utvrđene popisom i količine i vrijednosti stalnih sredstava iskazane u knjigovodstvenim evidencijama. U zapisniku o izvršenom popisu stalnih sredstava sačinjenom od strane komisija konstatovano je da je ista uočila da stvarno stanje sredstava ne odgovara knjigovodstvenom navodeći da je razlog neslaganja u tome što su neka stalna sredstva i sitan inventar nabavljeni i plaćeni iz sredstava Doma naroda, a nalaze se na korištenju u Zastupničkom domu i Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH. Komisija za popis nije iskazala činjenično stanje stalnih sredstava, nije iskazala manjak otuđenog motornog vozila u vrijednosti od 23.631 KM, za koje postoji dokumentacija o izvršenom otuđenju.

Imajući u vidu naprijed navedeno, kao i to da su u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja Parlamenta FBiH za 2008. godinu konstatovane nepravilnosti u dijelu popisa imovine Doma naroda, ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava u finansijskim izvještajima za 2009. godinu.

Potrebno je popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Potrebno je sačiniti interni akt o popisu stalnih sredstava kojim će se regulisati način vršenja popisa, zaduženja opreme i usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava.

6. NALAZI ZAJEDNIČKE SLUŽBE

6.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2009. 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:

- Nije izvršen popis stalnih sredstava kao i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po popisu u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,
- Nije dopunjen Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informiranja i komunikacije i postupcima nadgledanja,
- Nije obračun i isplata naknada za rad u komisijama vršena u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovodioca federalnih organa državne službe,
- Sačinjavani izvještaji o izvršenom poslu u toku produženog rada, ali ne sadrže vrstu i količinu izvršenih poslova.

Preporuke po kojima je djelomično postupljeno:

- Osigurana primjena donesenih akata i procedura.

Preporuke po kojima je postupljeno:

- Nagrade za rezultate rada izvršene u skladu sa Uredbom o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće.

6.2 Sistem internih kontrola

Odlukom Predstavničkog doma i Doma naroda osnovana je Zajednička služba Parlamenta FBiH, za obavljanje stručnih administrativno – tehničkih i drugih poslova u vezi sa radom Parlamenta FBiH, radnih tijela, zastupnika i klubova zastupnika, odnosno delegata i klubova delegata u Parlamentu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zajedničke službe uređeno je unutarnje ustrojstvo i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca i uslovi u pogledu stručne spreme, rukovođenja, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost za obavljanje poslova. Naredbodavci za materijalno

finansijsko poslovanje su sekretari Domova Parlamenta. Zajednička služba ima Stručni kolegij kojeg čini rukovodilac Zajedničke službe, šefovi organizacionih jedinica, a po potrebi i drugi državni službenici koji razmatraju i prate izvršavanje poslova iz nadležnosti Zajedničke službe. Ovakvim unutrašnjim uređenjem Zajedničke službe postavljen je način koji osigurava efikasne interne kontrole.

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

Revizijom smo konstatovali da se nije dosljedno primjenjivao Pravilnik o reprezentaciji i poklonima u Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH kao i Pravilnik o uslovima i načinu korištenja putničkih automobila Zajedničke službe. Nije se vodila evidencija prijeđenih kilometara, kao i vrijeme korištenja vozila na navedenim relacijama.

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

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

6.3 Budžet za 2009. godinu

Ukupni izdaci Zajedničke službe su iskazani u iznosu od 1.272.264 KM, što je u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva od 1.298.798 KM manje za 26.534 KM. Odobrena sredstva budžeta od 1.190.298 uvećana su po osnovu tekuće rezerve za naknade troškova zaposlenih kao i za troškove materijala i usluga (108.500 KM).

Izvršenje budžeta u odnosu na operativni budžet iskazano je u tabeli priloga broj 3 Izvještaja.

6.4 Tekući rashodi

6.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade iskazani su u iznosu od 893.928 KM.

Izdaci naknada plaće za produženi rad iskazani su u neto iznosu od 19.146 KM. Uvidom u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća vezanu za naknade za produženi rad, konstatovali smo da se produženi rad obavljao, a da prethodno nije donesen akt koji bi potvrdio da su nastupili razlozi uvođenja prekovremenog rada u skladu sa Zakonom o radu. Obračun i isplata naknade za produženi rad vršena je na osnovu donesenih rješenja koja su većinom donesena u decembru 2009. godine o isplati za određeni broj sati prekovremenog rada na poslovima vezanim za potrebe zastupnika u vrijeme održavanja sjednica i drugim poslovima vezanim za potrebe radnih tijela i komisija Parlamenta FBiH. Izdaci nastali na osnovu produženog rada na navedeni način su konstатовani i u Izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2008. godinu. **Navedena isplata nije se zasnivala na izvještaju o izvršenim poslovima zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost uvođenja prekovremenog rada i osnovanost iskazanog troška.**

Potrebno je angažovanje uposlenika za produženi rad vršiti u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja produženog rada i sačinjavanja izvještaja o obavljenom poslu koji bi predstavljali osnovanost uvođenja prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata.

Naknade za rad u komisijama iskazane su u neto iznosu od 6.384 KM. Prezentirana su nam rješenja o utvrđivanju naknade za rad članovima Komisije za provođenje javnog oglasa za prijem namještenika u Zajedničku službu Parlamenta FBiH (neto 3.141 KM, bruto 3.853 KM), rješenja o utvrđivanju naknade za rad članova Komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara u Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH (neto 702 KM, bruto 862 KM), Rješenje o utvrđivanju naknade za rad koordinatora između popisnih komisija Parlamenta FBiH (neto 150 KM, bruto 184 KM) kao i Rješenje o imenovanju mentora volontera (neto 1.875 KM, bruto 2.300 KM) po osnovu kojih je vršena isplata. **Isplata se vršila bez dokumentacije koja bi potvrdila da su se poslovi i zadaci komisija obavljali van redovnog radnog vremena što je**

suprotno odredbi Odluke o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovodioca federalnih organa državne službe.

Potrebno je naknade za rad u komisijama obračunavati i isplaćivati u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovodioca federalnih organa državne službe, odnosno naknade obračunavati i isplaćivati za obaveze koje su izvršene poslije radnog vremena.

6.5 Popis sredstava i izvora sredstava

U finansijskim izvještajima iskazana je sadašnja vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 46.346 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da popisne liste stalnih sredstava nisu sačinjene na propisani način tj, da u istim nisu navedeni inventurni brojevi, iskazane količine i vrijednosti stalnih sredstava utvrđene popisom i količine i vrijednosti stalnih sredstava iskazane u knjigovodstvenim evidencijama, kao i eventualno iskazani višak ili manjak po pojedinim pozicijama stalnih sredstava. U zapisniku o izvršenom popisu stalnih sredstava sačinjenom od strane komisija konstatovano je da je ista uočila da stvarno stanje sredstava ne odgovara knjigovodstvenom navodeći da neslaganje stvarnog stanja po popisu i knjigovodstvu je u tome što su neka stalna sredstva i sitan inventar nabavljeni i plaćeni iz sredstava Zajedničke službe a nalaze se na korištenju u Domu naroda i Zastupničkom domu. **Imajući u vidu naprijed navedeno kao i da nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su navedena sredstva u zapisniku data na korištenje Domu naroda i Zastupničkom domu, kao i da je od strane istih izvršen popis preuzetih stalnih sredstava ne može se potvrditi da je u skladu sa važećim propisima izvršen popis stalnih sredstava i izvršeno usaglašavanje sa knjigovodstvenim stanjem iskazanim u finansijskim izvještajima.**

Potrebno je u skladu sa zakonskim propisima vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Također je potrebno sačiniti interni akt o popisu stalnih sredstava kojim će se urediti način vršenja popisa, zaduženja opreme i usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava.

7. KOMENTAR

Parlament FBiH (Dom naroda) u ostavljenom roku dostavio je očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu, broj: 01/c,02/c-14-535710. U navedenom očitovanju data je primjedba na primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH vezano za troškove održavanja zgrada. Primjedba nije prihvaćen jer nije dato adekvatno obrazloženje i 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.

Vođa tima:

Hajrija Imširović, dipl. iur.

Članovi tima:

Mirko Mišić, dipl. oec.

Sabina Avdić, dipl. oec.

Prilog br. 1
Izvršenje budžeta Zastupničkog doma Parlamenta FBiH na dan 31.12.2009. godine

u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2009. god.	Izmjene budžeta za 2009. god. ¹	Tekuća rezerva u 2009. g. ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni budžet 2009. god. ³ (od 4 do 6)	Izvršenje budžeta za 2009. god.	Izvršenje budžeta za 2008. god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	9.111.621	9.024.044			9.024.044	8.612.414	7.158.192
1.	Bruto plate zaposlenih	4.578.034	5.161.611			5.161.611	5.123.320	3.442.904
2.	Naknade troškova zaposlenih	2.499.838	1.442.005			1.442.005	1.308.616	2.853.717
3.	Doprinosi poslodavca	502.814	632.274			632.274	537.949	379.554
4.	Putni troškovi	53.776	118.858			118.858	67.989	54.844
5.	Izdaci za komunalne usluge	59.922	95.876			95.876	65.395	63.720
6.	Nabavka materijala	33.630	61.630			61.630	40.822	52.871
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	23.047	23.219			23.219	19.655	25.841
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	65.299	92.299			92.299	86.712	79.792
9.	Izdaci za tekuće održavanje	19.974	25.988			25.988	22.262	25.838
10.	Osiguranje i bankarske usluge	9.687	19.841			19.841	9.821	8.587
11.	Ugovorene usluge	1.265.600	1.350.443			1.350.443	1.329.873	170.524
II	Tekući grantovi							112.050
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama							112.050
III	Kapitalni izdaci							145.551
1.	Nabavka opreme							145.551
A.	Ukupno rashodi i izdaci	9.111.621	9.024.044			9.024.044	8.612.414	7.415.793
B.	Neraspoređeni višak prihoda i rashoda⁴	-	225.431				-	-
A+B	Ukupno odobrena sredstva	9.111.621	9.249.475			9.024.044	8.612.414	7.415.793
	Broj zaposlenih	123	116			116	119	114

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu („Sl. novine FBiH“ br. 81/09)

² Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su u iznosu od 116.000 KM i ista su obuhvaćena izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2009. godinu

⁴ Odobrenim sredstvima na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ u iznosu od 225.431 KM Zastupnički dom nije raspolagao a ista su realizovana od strane Federalnog ministarstva finansija

Prilog br. 2
Izvršenje budžeta Doma naroda Parlamenta FBiH na dan 31.12.2009. godine

u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2009. god.	Izmjene budžeta za 2009. god. ¹	Tekuća rezerva u 2009. god. ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni budžet 2009. god. ³ (od 4 do 6)	Izvršenje budžeta za 2009. god.	Izvršenje budžeta za 2008. god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	6.150.655	5.448.032			5.448.032	5.286.000	4.632.564
1.	Bruto plate zaposlenih	2.739.458	2.960.094		38.617	2.998.711	2.989.485	2.031.888
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.759.520	807.890		-9.206	798.684	787.048	2.020.824
3.	Doprinosi poslodavca	307.565	343.382		-29.411	313.971	313.971	224.649
4.	Putni troškovi	61.458	122.296			122.296	62.447	62.245
5.	Izdaci za komunalne usluge	35.953	81.483			81.483	52.293	46.505
6.	Nabavka materijala	25.877	63.877			63.877	44.521	31.163
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	20.281	24.512			24.512	16.433	26.187
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	14.197	18.197			18.197	13.448	11.200
9.	Izdaci za tekuće održavanje	145.963	71.728			71.728	61.717	37.169
10.	Osiguranje i bankarske usluge	6.914	16.921			16.921	7.165	7.383
11.	Ugovorene usluge	1.033.469	937.652			937.652	937.472	133.351
II	Tekući grantovi	0	0			0	0	86.115
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama							86.115
III	Kapitalni izdaci	0	0			0	0	198.961
1.	Nabavka opreme							198.961
A.	Ukupno rashodi i izdaci	6.150.655	5.448.032			5.448.032	5.286.000	4.917.640
B.	Neraspoređeni višak prihoda i rashoda⁴	-	173.565			-	-	-
A+B	Ukupno odobrena sredstva	6.150.655	5.621.597			5.448.032	5.286.000	4.917.640
	Broj zaposlenih	83	76			76	73	83

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu („Sl. novine FBiH“ br. 81/09)

² Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su u iznosu od 96.000 KM i ista su obuhvaćena izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2009. godinu

⁴ Odobrenim sredstvima na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ u iznosu od 173.565 KM Doma naroda Parlamenta FBiH nije raspolagao a ista su realizovana od strane Federalnog ministarstva finansija

Prilog br. 3
Izvršenje budžeta Zajedničke službe Parlamenta FBiH na dan 31.12.2009. godine

u KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2009. god.	Izmjene budžeta za 2009. god. ¹	Tekuća rezerva u 2009. god. ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Operativni budžet 2009. god. ³ (od 4 do 6)	Izvršenje budžeta za 2009. god.	Izvršenje budžeta za 2008. god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	1.281.981	1.298.798			1.298.798	1.272.264	1.573.569
1.	Bruto plate zaposlenih	806.810	856.982		36.947	893.929	893.928	985.012
2.	Naknade troškova zaposlenih	290.000	239.778		-35.678	204.100	203.926	378.043
3.	Doprinosi poslodavca	89.502	95.131		-1.269	93.862	93.862	108.694
4.	Putni troškovi	7.683	0			0	0	4.619
5.	Izdaci za komunalne usluge	13.060	15.059			15.059	10.502	12.129
6.	Nabavka materijala	9.341	22.080			22.080	15.036	17.250
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.305	2.422			2.422	2.018	2.535
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	14.750	7.608			7.608	7.608	19.200
9.	Izdaci za tekuće održavanje	3.073	5.196			5.196	4.157	3.826
10.	Osiguranje i bankarske usluge	3.457	4.332			4.332	2.795	3.193
11.	Ugovorene usluge	42.000	50.210			50.210	38.432	39.068
II	Kapitalni izdaci	0	0			0	0	4.669
1.	Nabavka opreme							4.669
A.	Ukupno rashodi i izdaci	1.281.981	1.298.798			1.298.798	1.272.264	1.578.238
B.	Neraspoređeni višak prihoda i rashoda⁴	-	142			-	-	-
A+B	Ukupno odobrena sredstva	1.281.981	1.298.940			1.298.798	1.272.264	1.578.238
	Broj zaposlenih	48	47			47	48	48

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu („Sl. novine FBiH“ br. 81/09)

² Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su u iznosu od 108.500 KM i ista su obuhvaćena izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2009. godinu

³ Ukupno odobreni operativni budžet za 2009. godinu

⁴ Odobrenim sredstvima na poziciji „Neraspoređeni višak prihoda i rashoda“ u iznosu od 142 KM Zajednička služba Parlamenta FBiH nije raspolagala a ista su realizovana od strane Federalnog ministarstva finansija