



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

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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PARLAMENTA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE**

**ZA 2010. GODINU
Broj: 03 - 02/11**

Sarajevo, april 2011. godine

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

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamenta FBiH** (Zastupničkog doma, Doma naroda i Zajedničkih službi) za 2010. godinu, (bilansa stanja na dan 31. decembar 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Parlamenta FBiH odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed korupcije i prevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije, koju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), 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 i njihovih izvora obzirom da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je konstatovano i u izvještajima prethodnih godina (tačke 4.5., 5.6. i 6.5. Izvještaja).**
- 2. Neosnovana isplata naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policijske uprave u iznosu od neto 18.500 KM (bruto 21.813 KM), obzirom da isti nema status radnog tijela Domova 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 5.670 KM i troškova putovanja ličnim vozilom u iznosu od 11.071 KM članovima radnih tijela, stručnim saradnicima izabranim iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih ličnosti, koji nemaju status izabranih dužnosnika i članovima Nezavisnog odbora 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. Izvještaja).
4. Ne možemo potvrditi iskazanu visinu izdataka naknada za prevoz dužnosnika u dane vikenda za 82.479 KM, naknade stručnim saradnicima iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih radnika izabranih u komisije Zastupničkog doma i Doma naroda, za 37.260 KM, izdatke za dnevnice u zemlji za 1.848 KM i troškove prevoza vlastitim vozilom za 2.028 KM, obzirom da se isti odnose na izdatke iz budžetske 2009. godine, a da za iste nisu planirana i odobrena sredstva u budžetskoj 2010. godini u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačke 4.4.1., 4.4.2., 5.4.1. i 5.4.2. Izvještaja).

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 31.12.2010. 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 2010. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1. 2. i 3. u prethodnim pasusima je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 04.04.2011. 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	3
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 2010. 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	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	8
4.6	Popis sredstava i izvora sredstava	8
5.	NALAZI DOMA NARODA	9
5.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	9
5.2	Sistem internih kontrola	10
5.3	Budžet za 2010. godinu	10
5.4	Tekući rashodi	11
5.4.1	Bruto plaće i naknade	11
5.4.2	Izdaci za materijal i usluge	11
5.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	13
5.6	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2010. godine	14
6.	NALAZI ZAJEDNIČKE SLUŽBE	14
6.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	14
6.2	Sistem internih kontrola	15
6.3	Budžet za 2010. godinu	15
6.4	Tekući rashodi	16
6.4.1	Bruto plaće i naknade	16
6.4.2	Izdaci za materijal i usluge	16
6.5	Popis sredstava i izvora sredstava	16
7.	KOMENTAR	17
PRILOG BR. 1	18	
Izvršenje budžeta Zastupničkog doma Parlamenta FBiH na dan 31.12.2010. godine	18	
PRILOG BR. 2	19	
Izvršenje budžeta Doma naroda Parlamenta FBiH na dan 31.12.2010. godine	19	
PRILOG BR. 3	20	
Izvršenje budžeta Zajedničke službe Parlamenta FBiH na dan 31.12.2010. godine	20	

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PARLAMENTA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
za 2010. 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 poslovnica o radu. 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. Parlament – domovi aktivnosti iz svoje nadležnosti ostvaruju kroz stalna i povremena radna tijela domova kojeg čine zastupnici, delegati iz svih klubova srazmjerno zastupljenosti političkih stranaka. U cilju usklađivanja rada u domovima osnovani su i Kolegiji Domova, koji se sastoje od predsjedavajućeg i potpredsjedavajućeg, predsjednika klubova i sekretara domova. Zastupnički dom i Dom naroda imaju i Stručnu službu koja obavlja poslove u skladu sa Zakonom o državnoj službi i Poslovnica o radu oba doma. Naredbodavci finansijskih sredstava oba doma - Parlamenta FBiH su sekretari domova.

Zastupnički Dom Parlamenta FBiH se sastoji od 98 zastupnika, a Dom naroda od 58 delegata.

Zajednička služba Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Zajednička služba) obavlja stručne, administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom Parlamenta FBiH, radnih tijela, poslanika i klubova poslanika, odnosno delegata i klubova delegata, u Parlamentu FBiH. Osnovana je Odlukom oba doma Parlamenta FBiH. Zajednička služba obavlja poslove iz svog djelokruga u skladu sa Poslovnica o radu domova Parlamenta FBiH. U vršenju poslova i zadataka iz svog djelokruga postupa u skladu sa Ustavom, zakonom, smjernicama i zaključcima domova Parlamenta FBiH. Za stručan i djelotvoran rad Zajednička služba odgovorna je sekretarima domova Parlamenta FBiH, koji su naredbodavci finansijskih sredstava.

U oktobru 2010. godine izvršeni su izbori i do kraja godine svi izabrani delegati u Zastupničkom domu nisu zasnovali radni odnos tako da je na dan 31.12.2010. godine za mandatni period 2010.- 2014. godine prema podacima Odsjeka za radne odnose profesionalizovano ukupno 67 zastupnika, a 33 zastupnika iz prethodnog saziva su ostvarila pravo na naknade plaće nakon prestanka javne funkcije.

Dom naroda do kraja 2010. godine nije konstituisan, ali su u radnom odnosu 31.12.2010. godine bila 43 delegata i 3 savjetnika (iz prethodnog saziva).

Broj zaposlenih u Stručnim službama oba doma je 60 i to u Stručnoj službi Zastupničkog doma 33 (sistematizovano 40), a u Stručnoj službi Doma naroda 27 (sistematizovano 34).

Broj zaposlenih u Zajedničkoj službi 31.12.2010. godine je 47.

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 2010. 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 31.12.2010. 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 novembra 2010. godine do marta 2011. 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 2010. 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, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.

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.

Potrebno je da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, a da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zastupničkog doma, kao i da se u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola donesu svi akti koji nisu doneseni i da se dosljedno primjenjuju.

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 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 kojim bi se opravdalo uvođenje prekovremenog rada i potvrdila osnovanost izvršenih isplata.

Potrebno je obračun i isplatu naknada za rad u komisijama i odborima, vršiti u skladu sa donesenim odlukama Administrativne komisije i adekvatne evidencije o prisustvu sjednicama u budžetskoj godini u kojoj su sredstva za te namjene i odobrena.

Preispitati opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Zastupničkog doma, obzirom da Poslovníkom o radu istog nije predviđen kao njihovo radno tijelo.

Potrebno je da se putni troškovi isplaćuju u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH samo licima koji u skladu sa navedenim propisima ostvaruju pravo na iste.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u dijelu evidentiranja podataka o korištenju vozila, 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.

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

3.2 DOM NARODA

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

U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.

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.

Potrebno je da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, a da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Doma naroda, kao i da se u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola donesu svi akti koji nisu doneseni i da se dosljedno primjenjuju.

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

Preispitati opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Doma naroda obzirom da Poslovníkom o radu isti nije predviđen kao njihovo radno tijelo.

Potrebno je da se putni troškovi isplaćuju u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH samo licima koji u skladu sa navedenim propisima ostvaruju pravo na iste.

Potrebno je da se donese interni akt o uslovima i načinu korištenja putničkih automobila u vlasništvu Stručne službe Doma naroda Parlamenta FBiH i da se isti dosljedno primjenjuje. Naloga za korištenje službenih automobila u potpunosti popunjavati u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.

Potrebno je obračun i isplatu naknada –paušala vršiti na osnovu validne dokumentacije, a prije unosa u Glavnu knjigu trezora vršiti stvarnu suštinsku kontrolu istog. Takođe, je potrebno nastaviti započete aktivnosti na povratu više isplaćenih sredstava na ime paušala u visini od 7.153,20 KM.

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

3.3 ZAJEDNIČKA SLUŽBA

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

Potrebno je da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, a da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zajedničke službe Parlamenta FBiH, a da se u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola donesu svi akti koji nisu doneseni i da se dosljedno primjenjuju.

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.

Izdatke za usluge reprezentacije stvarati u skladu sa Pravilnikom o reprezentaciji Zajedničke službe Parlamenta FBiH.

Isplatu naknada članovima komisija vršiti u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast uz dokaz da su poslovi obavljani poslije radnog vremena i uz odobrenje nadležnih osoba kojim bi se potvrdilo da su ispunjeni uslovi za isplatu naknada članovima komisije.

4. NALAZI ZASTUPNIČKOG DOMA

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno** po slijedećim preporukama:

- u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Također, nije sačinjen interni akt o popisu stalnih sredstava kojim će se regulisati način vršenja popisa, zaduženje opreme i usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava;
- i dalje je vršen obračun i isplata naknada za rad u komisijama i odborima, kao i ostale naknade stručnim saradnicima koji nemaju status izabranog dužnosnika što nije u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;
- nisu, u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima, uređeni ugovorenim odnosom prava i obaveze stručnih saradnika u učešću u radu komisija i odbora Doma;
- ne vodi se adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika kako bi se po osnovu iste vršio obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće;
- nisu poduzete potrebne aktivnosti u dijelu evidentiranja podataka o korištenju vozila i parkiranja istih nakon radnog vremena i povratka sa puta tj. nisu dosljedno primjenjivane odredbe Pravilnika o uslovima korištenja motornih vozila;
- nije 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 u svim segmentima poslovanja osigurana u potpunosti primjena donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zastupničkog doma.
- nije tokom 2010. godine preispitana opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije obzirom da isti nije predviđen kao radno tijelo Zastupničkog doma Parlamenta FBiH.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- obračun i isplata naknade za produženi rad se nije u potpunosti zasnivala na izvještaju o obavljenom poslu u kojim se trebalo navesti vrijeme kada je rađeno poslije radnog vremena i na kojim poslovima i koje je trebala ovjeriti odgovorna osoba.

4.2 Sistem internih kontrola

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

Uvidom u Pravilnik o internoj kontroli utvrđeno je da isti nije u potpunosti sačinjen u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika. Pravilnikom nisu

utvrđeni upravljački, administrativni, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika. Predviđena je mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja, a koja nije formirana u 2010. godini. Iako je na navedeno ukazano i u prethodnoj reviziji nije postupljeno po datoj preporuci, a posebno ističemo da **nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje vršenje nadzora u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, a koje treba značajno poboljšati.**

Takođe smo utvrdili da je potrebno izvršiti dopunu Pravilnika o poklonima i reprezentaciji (u dijelu definisanja visine troškova reprezentacije zastupnika u Zastupničkom domu), usklađivanje donesenih internih akata sa postojećom zakonskom regulativom kao i donošenje svih internih akata predviđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu utvrdili smo da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: vođenja adekvatne evidencije prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika, namjenskog korištenja službenih automobila, dosljednog poštivanja odredbi potpisanih ugovora, pravovremenog pravdanju putnih naloga, knjigovodstvenog evidentiranja izdataka u budžetskoj godini u kojoj su i nastali, vođenja blagajne od strane neovlaštene osobe i usklađivanja internog propisa sa Zakonom i podzakonskim propisima.

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 da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, a da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zastupničkog doma. Također, je potrebno da se u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola donesu svi akti koji nisu doneseni, kao i da se dosljedno primjenjuju.

4.3 Budžet za 2010. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2010. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 8.301.216 KM, a zakonski odobrena sredstva su iznosila 8.820.327 KM, što predstavlja 94,11% zakonski odobrenih sredstava. Izvršenje budžeta u odnosu na operativni budžet iznosi 97,00%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 75,07%, izdaci za materijal i usluge 17,45%, grantovi neprofitnim organizacijama 0,72%) i nabavka opreme 0,03%.

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

4.4 Tekući rashodi

4.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 6.231.493 KM, a operativnim budžetom je odobreno 6.231.585 KM.

Izdaci naknada troškova profesionalizovanih zastupnika iskazani su u iznosu od **1.111.611 KM**. U okviru navedenih izdataka iskazani su troškovi prevoza na posao i sa posla (17.967 KM), troškovi prevoza u dane vikenda izabranih profesionalizovanih dužnosnika (156.513 KM). Nije prezentovana 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.**

Administrativne komisije Vlade FBiH i domova su donijele Odluku o retroaktivnom priznavanju naknade troškova putovanja u mjesto prebivališta porodice izabranih dužnosnika i savjetnika koji koriste naknade na odvojeni život od porodice za period od 01.07. do 31.12.2009. godine broj 01/3,02/3-14-196/2010 od 27.01.2010. godine čime je stavljena van snage Odluka o obustavi isplate ove naknade koja je

donesena nakon usvajanja Zakona o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH. Izvršen je obračun i isplata ove naknade, a knjigovodstveno je evidentiran izdatak u visini od **51.344 KM**. **Ne možemo potvrditi naprijed navedeni iznos naknade za prevoz dužnosnika u dane vikenda, obzirom da se isti odnose na izdatke iz budžetske 2009. godine, a da za iste nisu planirana i odobrena sredstva u budžetskoj 2010. godini u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

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

U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.

Naknada plaće za produženi rad iskazana je u iznosu od 7.851 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 o isplati sati prekovremenog rada po zaposlenom na poslovima vezanim za potrebe zastupnika, ažuriranje spiskova izabranih dužnosnika, pripreme održavanja sjednica i drugim poslovima vezanim za potrebe radnih tijela i komisija Zastupničkog doma. Prekovremeni sati nisu iskazani u pripremljenoj listi za obračun plaće. Izvršenim uvidom u dokumentaciju, na bazi uzorka, prezentiran je izvještaj za samo dio poslova obavljenih za vrijeme prekovremenog rada **Ne možemo potvrditi da su navedene isplate zasnovane na izvještaju o izvršenim poslovima, zbog čega nije moguće potvrditi ni osnovanost uvođenja prekovremenog rada kao ni osnovanost iskazanog troška. Na ovu nepravilnost je ukazivano i ranijim revizijama.**

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

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 1.448.949 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 1.705.770 KM manje za 256.821KM ili 15,06%.

Naknade za rad u komisijama iskazane su u neto iznosu od 74.861 KM, a odnose se na: isplate naknada za rad u komisijama Stručne službe Zastupničkog doma, naknada stručnim saradnicima, naknada članovima Nezavisnog odbora i Parlamentarna komisija.

Naknada stručnim saradnicima je vršena na osnovu Odluke o isplati naknade stručnim saradnicima iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih radnika izabranih u komisije Zastupničkog doma i Doma naroda Parlamenta FBiH (broj 01/3,02/3-14-156/10) od 27.01.2010. godine donesenoj od strane Administrativnih komisija oba doma. Prema ovoj Odluci članovima radnih tijela domova utvrđeno je pravo na mjesečnu naknadu za prisustvo i rad u iznosu od 100 KM po sjednici, a koja ne može prelaziti iznos od 270 KM mjesečno. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je isplata vršena na osnovu evidencije o prisustvu sjednicama. Na ovoj poziciji evidentiran je izdatak u visini od **37.260 KM** na ime isplate naknade članovima radnih tijela domova, a na osnovu Odluke Administrativne komisije Zastupničkog doma o isplati naknade stručnim saradnicima iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih radnika izabranih u komisije Zastupničkog doma broj 01/3-02-602/09 od 31.12.2009. godine. Odlukom je utvrđena isplata po 270 KM mjesečno (01.07.do 31.12.2009. godine) svakom stručnom saradniku. Uzimajući u obzir da je isplata navedene naknade stručnim saradnicima u 2010. godini u najvećem dijelu vršena na osnovu prisustva sjednicama i da je ograničen ukupan mjesečni iznos naknade ne može se potvrditi opravdanost isplate naknade u navedenom periodu (svima po 270 KM) ili ukupno 37.260 KM, **obzirom da se isti odnose na izdatke iz budžetske 2009. godine, a da za to nisu planirana i odobrena sredstva u budžetskoj 2010. godini u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

Potrebno je obračun i isplatu naknada za rad u komisijama i odborima, vršiti u skladu sa donesenim odlukama Administrativne komisije i adekvatne evidencije o prisustvu sjednicama u budžetskoj godini u kojoj su sredstva za te namjene i odobrena.

U okviru naknada za rad u komisijama iskazana je isplata naknade za 7 članova **Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policijske uprave** imenovanog od strane Parlamenta FBiH u iznosu od 10.000 KM (bruto 12.270 KM). Isplate su vršene na osnovu Odluke o isplati naknade članovima Nezavisnog odbora (broj 01/3,02/3-14-172/10) od 28.01.2010. godine donesenoj od strane Administrativne komisije oba doma. **Obzirom da Nezavisni odbor nema status radnog tijela Zastupničkog doma, u skladu sa Poslovníkom o radu Zastupničkog doma, to ne možemo potvrditi opravdanost isplatu istih, na što je ukazivano i ranijim revizijama.**

Preispitati opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Zastupničkog doma, obzirom da Poslovníkom o radu istog nije predviđen kao njihovo radno tijelo.

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 40.065 KM. U strukturi ovih troškova su i troškovi dnevnica u zemlji u visini od 15.776 KM kao i izdaci za putovanja ličnim vozilom u iznosu od 14.350 KM. U 2010. godini na ovoj poziciji evidentirana je isplata dnevnica i izdataka za putovanja ličnim vozilom u visini od **2.178 KM**, a koje se odnose na decembar 2009. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su u okviru istih iskazani putni troškovi za stručne saradnike iz reda naučnih, kulturnih i javnih radnika izabranih u komisije Zastupničkog doma u iznosu od **1.272 KM**. Takođe za dva člana Nezavisnog odbora, za dolazak na sjednice tokom 2010. godine, isplaćene su dnevnice na osnovu izdatih putnih naloga u iznosu od **1.392 KM**. Navodimo 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 isplati naknade stručnim saradnicima iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih radnika izabranih u komisije Zastupničkog doma i Doma naroda Parlamenta FBiH (broj 01/3,02/3-14-156/10) od 27.01.2010. godine i Odlukom o isplati naknade članovima Nezavisnog odbora (broj 01/3,02/3-14-172/10) od 28.01.2010. godine, uredila je samo pravo na naknadu stručnim saradnicima i članovima Nezavisnog odbora u učešću u komisijama i odborima i prisustva sjednicama, a pravo na dnevnice istim nije utvrđeno. **Uzimajući u obzir navedeno, što je konstatovano i u izvještaju prethodne godine, isplata dnevnica stručnim saradnicima, a i članovima Nezavisnog odbora (do 29.07.2010. godine) nije vršena u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Odlukama Administrativne komisije Zastupničkog doma i Doma naroda, a od 29.09.2010. godine sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 63/10). Ne možemo potvrditi opravdanost isplate troškova dnevnica za službena putovanja u zemlji za visinu od 2.664 KM.**

Na poziciji **izdataka za putovanja ličnim vozilom** evideniran je izdatak za troškove prevoza stručnim saradnicima u visini od **2.082 KM**, kao i za dva člana Nezavisnog odbora od **2.865 KM**. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate troškova putovanja ličnim vozilom utvrđeno je da su se isti obračunavali i isplaćivali i stručnim saradnicima i članovima Nezavisnog odbora tj. licima koja nemaju status zastupnika ni delegata kako smo naprijed naveli, a nije zaključen ugovorni odnos po osnovu učestvovanja u radu komisija i odbora Zastupničkog doma i prisustva sjednicama Nezavisnog odbora. Izdaci za putovanja ličnim vozilom su obračunavani i isplaćivani na osnovu izdatih putnih naloga za prisustvo sjednicama. **Obzirom da pravo na obračun i isplatu izdataka stručnim saradnicima i članovima Nezavisnog odbora po osnovu putovanja ličnim vozilom nije bilo uređeno Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i odlukama Administrativne komisije, a ni Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 63/10) od 29.09.2010. godine ne možemo potvrditi izdatke po ovom osnovu u navedenim iznosima. Na ovu nepravilnost ukazivano je i ranijim revizijama.**

Potrebno je da se putni troškovi isplaćuju u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH samo licima koji u skladu sa navedenim propisima ostvaruju pravo na iste.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu od 15.605 KM, izdaci za **materijal i usluge za opravku automobila** u iznosu od 12.927 KM i **osiguranje vozila** u iznosu od 2.486 KM. Korištenje vozila je uređeno **Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u vlasništvu Stručne službe Zastupničkog doma**. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Zastupnički dom raspolagao sa 6 službenih automobila, da su krajem godine otuđena dva službena automobila (Golf 1,9 TDI, nabavljen 2002. godine i Passat 1,9 TDI, nabavljen 2004. godine). Vozila su bila kasko osigurana, a

osiguravajuća kuća je priznala štetu i izvršila isplatu naknade samo za vozilo Golf 1,9 TDI, za vozilo Passat 1,9 TDI nije obzirom da je (prema izjavi ovlaštene osobe) saobraćajna dozvola u vrijeme otuđenja vozila ostala u istom. Vezano za primjenu naprijed navedenog Pravilnika konstatovano je da korištenje putničkih automobila nije odobravano od strane sekretara ovog Doma, da putni nalozi za upotrebu službenog automobila nisu izdati od strane ovlaštenog namještenika u Službi za računovodstvo. Utvrđeno je da 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 ni 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 po navedenom, kao ni dokumentacija da je utvrđen normativ potrošnje goriva, niti da su sačinjavani mjesečni izvještaji o potrošnji goriva. Takođe, ni u 2010. godini nije izvršeno usklađivanje internog akta o upotrebi službenih putničkih automobila sa naprijed navedenom Uredbom mada je rok za usklađivanje bio 30 dana od dana objavljivanja iste. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost nastalog troška po osnovu izdataka za gorivo, kao ni da su vozila u potpunosti korištena u skladu sa Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u vlasništvu Stručne službe Zastupničkog doma Parlamenta FBiH i Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga. Na ovu nepravilnost je ukazivano i ranijim revizijama.**

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.

4.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Na poziciji nabavke opreme iskazan je izdatak u iznosu od 22.998 KM. Budžetom za 2010. godinu Zastupničkom domu nisu odobrena sredstva za nabavku stalnih sredstava, međutim Rješenjem o internoj preraspodjeli sredstava Federalnog ministarstva finansija od 30.12.2010. godine, za ove namjene odobrena su sredstva u iznosu od 23.000 KM, a izvršena je nabavka automobila ŠKODA FABIA u vrijednosti od 16.757,99 KM i 4 laptopa u vrijednosti 6.240 KM. Uvidom u dokumentaciju vezano za provođenje procedura nabavke prema Zakonu o javnim nabavkama u BiH utvrđeno je da su dostavljene tri ponude na dan kad je donešeno rješenje o internoj preraspodjeli, a Ugovor o nabavci sa izabranim ponuđačem zaključen je 31.12.2010. godine. Na osnovu naprijed navedenog ne može se potvrditi da je nabavka vozila provedena po procedurama utvrđenim Zakonu o javnim nabavkama u BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova. Takođe smo konstatovali da u skladu sa Uputstvom o pripremi i dostavi izvještaja o dodjeli ugovora u postupcima javnih nabavki iz Poglavlja II i Poglavlja III Zakona o javnim nabavkama BiH, izvještaj o dodjeli ugovora nije elektronski dostavljen Agenciji za javne nabavke u roku od 15 dana nakon okončanja postupka javne nabavke, kod nabavke kancelarijskog materijala i goriva. **Iz naprijed navedenog ne može se potvrditi da je u 2010. godini, nabavka roba vršena u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.**

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

4.6 Popis sredstava i izvora sredstava

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2010. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 495.920 KM, ispravke vrijednosti od 305.671 KM i knjigovodstvene vrijednosti od 190.249 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, konstatovali smo da je tek 29.12.2010. godine od strane sekretara oba doma Parlamenta FBiH donesena Odluka o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH na dan 31.12.2010. godine, kojom su imenovane popisne komisije. Međutim, nije nam predočeno da je od strane Komisije za popis stalnih sredstava Zastupničkog doma izvršen stvarni popis svih stalnih sredstava, izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenih popisom i sačinjen Elaborat o popisu na dan 31.12.2010. godine. Na osnovu Rješenja sekretara Zastupničkog doma o rashodu

putničkog automobila marke GOLF A4, laptopa i mobitela od 30.12.2010. godine, koji su ukradeni u toku godine, navedena stalna sredstva su isknjižena iz knjigovodstvene evidencije. Vrijednost vozila PASSAT 1,9 TDI (nabavljeno 2004. godine u iznosu od 44.555 KM), koje je takođe ukradeno u toku godine, iskazana je u naprijed navedenom iznosu stalnih sredstava, a od strane komisije nije sačinjen izvještaj o istom. **Imajući u vidu naprijed navedeno, da u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava.**

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

5. NALAZI DOMA NARODA

5.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno** po slijedećim preporukama:

- ne vodi se adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih delegata, na osnovu koje se treba vršiti obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće;
- u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Također, nije sačinjen interni akt o popisu stalnih sredstava kojim će se regulisati način vršenja popisa, zaduženje opreme i usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava;
- ni tokom 2010. godine nije preispitana opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije, koji nije predviđen kao radno tijelo Doma naroda Parlamenta FBiH;
- nisu ugovorenim odnosom uređena prava i obaveze stručnih saradnika za sudjelovanje u radu komisija i odbora Doma naroda u skladu sa važećim zakonskim i ostalim propisima;
- nije donesen interni akt Pravilnik o uslovima korištenja motornih vozila i nisu poduzete aktivnosti u dijelu evidentiranja podataka o korištenju vozila i parkiranja istih nakon radnog vremena i povratka sa puta;
- u skladu sa Zakonom o pravima izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti u FBiH i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH nisu obračunavane, a ni isplaćivane dnevnice za službena putovanja, kao ni izdaci za putovanja ličnim vozilom;
- postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu nije dopunjen 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);
- nisu u svim segmentima poslovanja osigurani u potpunosti primjenjeni doneseni akti i procedure, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Doma naroda;
- postupci nabavke roba, usluga i radova nisu vršeni u cijelosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- obračun i isplata naknade za produženi rad se zasnivala na izvještaju o obavljenom poslu ali u istim nije navedeno vrijeme kada je rađeno poslije radnog vremena i na kojim poslovima, a izvještaje nije ovjerila odgovorna osoba.

- obračun i isplata naknada za rad u komisijama je vršen u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od rukovodioca federalnih organa državne službe u dijelu određivanja visine izdatka, ali nije predložen dokaz da su naknade obračunate i isplaćene za obaveze za koje su predloženi relevantni dokazi da su izvršene poslije radnog vremena.

5.2 Sistem internih kontrola

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

Uvidom u Pravilnik o internoj kontroli utvrđeno je da isti nije u potpunosti sačinjen u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika. Pravilnikom nisu utvrđeni upravljački, administrativni, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika. Predviđena je mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja, a koja nije formirana u 2010. godini. Iako je na navedeno ukazano i u prethodnoj reviziji nije postupljeno po datoj preporuci, a posebno ističemo da **nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje vršenje nadzora u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, a koje treba značajno poboljšati.**

Takođe smo utvrdili da je potrebno izvršiti dopunu Pravilnika o korištenju reprezentacije i o primanju i davanju poklona u dijelu utvrđivanja visine trošenja sredstava reprezentacije za uposlenike kojima je pravilnikom dato pravo na trošenje iste, usklađivanje donesenih internih akata sa postojećom zakonskom regulativom kao i donošenje svih internih akata predviđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu utvrdili smo da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: vođenja adekvatne evidencije prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika, namjenskog korištenja službenih automobila, stvaranja izdataka za stručno obrazovanje bez prethodnog donesenog Plana i programa stručnog usavršavanja, dosljednog poštivanja odredbi potpisanih ugovora, pravovremenog pravdanja punih naloga, knjigovodstvenog evidentiranja izdataka u budžetskoj godini u kojoj su i nastali, vođenja blagajne od strane neovlaštene osobe i usklađivanja internog propisa sa Zakonom i podzakonskim propisima,.

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 da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, a da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Doma naroda. Također, je potrebno da se u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola donesu svi akti koji nisu doneseni, kao i da se dosljedno primjenjuju.

5.3 Budžet za 2010. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2010. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 4.936.019 KM, a zakonski odobrena sredstva su iznosila 5.102.259 KM, što predstavlja 96,74% zakonski odobrenih sredstava. Izvršenje budžeta u odnosu na operativni budžet iznosi 97,85%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 74,84% (3.694.196 KM), izdaci za materijal i usluge 17,15 % (846.461 KM), grantovi neprofitnim organizacijama 0,12% (60.000 KM) i nabavka opreme 0,40 % (19.899 KM).

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

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.694.197 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 3.734.263 KM manje za 40.067 KM.

Izdaci naknada troškova profesionalizovanih delegata iskazani su u iznosu od **689.690 KM**. U okviru navedenih izdataka iskazani su troškovi prevoza na posao i sa posla (17.440 KM), troškovi prevoza u dane vikenda izabranih profesionalizovanih dužnosnika (108.398 KM). Nije prezentovana 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.**

Administrativne komisije Vlade FBiH i domova su donijele Odluku o retroaktivnom priznavanju naknade troškova putovanja u mjesto prebivališta porodice izabranih dužnosnika i savjetnika koji koriste naknade na odvojeni život od porodice za period od 01.07. do 31.12.2009. godine broj 01/3,02/3-14-196/2010 od 27.01.2010. godine čime je stavljena van snage Odluka o obustavi isplate ove naknade koja je donesena nakon usvajanja Zakona o načinu ostvarivanja ušteta u FBiH. Izvršen je obračun i isplata ove naknade, a knjigovodstveno je evidentiran izdatak u visini od **31.135 KM**. **Ne možemo potvrditi naprijed navedeni iznos naknade za prevoz dužnosnika u dane vikenda, obzirom da se isti odnose na izdatke iz budžetske 2009. godine, a da za iste nisu planirana i odobrena sredstva u budžetskoj 2010. godini u skladu sa zakonom o budžetima u FBiH.**

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

U skladu sa članom 59. i 74. Zakona o budžetima FBiH i članom 5. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH sve rashode i izdatke priznati i iskazati na odgovarajućim pozicijama u periodu kada je obaveza i nastala.

5.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 846.461 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 910.326 KM manje za 63.865 KM ili 7,02%.

Naknade za rad u komisijama iskazane su u neto iznosu od 24.783 KM, a odnose se na: isplate naknada za rad u komisijama Stručne službe Doma naroda, naknada stručnim saradnicima, naknada članovima Nezavisnog odbora i naknada Parlamentarnoj komisiji.

Naknada stručnim saradnicima je vršena na osnovu Odluke o isplati naknade stručnim saradnicima iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih radnika izabranih u komisije Zastupničkog doma i Doma naroda Parlamenta FBiH (broj 01/3,02/3-14-156/10) od 27.01.2010. godine, donesenoj od strane Administrativnih komisija oba doma. Prema ovoj Odluci članovima radnih tijela domova utvrđeno je pravo na mjesečnu naknadu za prisustvo i rad u iznosu od 100 KM po sjednici, a koja ne može prelaziti iznos od 270 KM mjesečno. Uvidom u predočenu dokumentaciju utvrđeno je da je isplata vršena na osnovu evidencije o prisustvu sjednicama. U okviru naknada za rad u komisijama iskazana je isplata naknade za 7 članova **Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policijske uprave** imenovanog od strane Parlamenta FBiH u iznosu od **8.500 KM** (bruto 9.543 KM). Isplate su vršene na osnovu Odluke o isplati naknade članovima Nezavisnog odbora (broj 01/3,02/3-14-172/10) od 28.01.2010. godine donesenoj od strane Administrativnih komisija oba doma. **Obzirom da Nezavisni odbor nema status radnog tijela Doma naroda u skladu sa Poslovníkom Doma naroda, to ne možemo potvrditi opravdanost isplate istih, na što je i ranijim revizijama ukazivano.**

Preispitati opravdanost isplate naknada članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Doma naroda obzirom da Poslovníkom o radu isti nije predviđen kao njihovo radno tijelo.

Izdaci za putne troškove iskazani su u iznosu od 42.568 KM. U strukturi ovih troškova su i troškovi dnevnica u zemlji u iznosu od 20.713 KM, kao i izdaci za putovanja ličnim vozilom u iznosu od 14.823 KM. U 2010. godini na ovoj poziciji evidentirana je isplata dnevnica i izdataka za putovanja ličnim vozilom u visini od **1.697 KM**, a koje se odnose na decembar 2009. godine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su u okviru istih iskazani putni troškovi za stručne saradnike iz reda naučnih, kulturnih i javnih radnika izabranih u komisije Doma naroda u iznosu od **1.370 KM**. Takođe za dva člana Nezavisnog odbora, za dolazak na sjednice tokom 2010. godine, isplaćene su dnevnice na osnovu izdatih putnih naloga u iznosu od **1.536 KM**. Navodimo 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 isplati naknade stručnim saradnicima iz reda stručnih, naučnih, kulturnih i javnih radnika izabranih u komisije Zastupničkog doma i Doma naroda Parlamenta FBiH (broj 01/3,02/3-14-156/10) od 27.01.2010. godine i Odlukom o isplati naknade članovima Nezavisnog odbora (broj 01/3,02/3-14-172/10) od 28.01.2010. godine uredila je samo pravo na naknadu stručnim saradnicima i članovima Nezavisnog odbora u učešću u komisijama i odborima i prisustva sjednicama, a pravo na dnevnice istim nije utvrđen. **Uzimajući u obzir navedeno, što je konstatovano i u izvještaju prethodne godine, isplata dnevnica stručnim saradnicima, a i članovima Nezavisnog odbora nije vršena (do 29.07.2010. godine) u skladu sa Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Odlukama Administrativne komisije Zastupničkog doma i Doma naroda, a od 29.09.2010. godine sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 63/10). Ne možemo potvrditi opravdanost isplata i troškova dnevnica za službena putovanja u zemlji za visinu od 2.664 KM.**

Na poziciji **izdataka za putovanja ličnim vozilom** evideniran je izdatak za troškove prevoza stručnim saradnicima u visini od **2.970 KM** kao i za dva člana Nezavisnog odbora **3.162 KM**. Uvidom u dokumentaciju obračuna i isplate troškova putovanja ličnim vozilom utvrđeno je da su se isti obračunavali i isplaćivali i stručnim saradnicima i članovima Nezavisnog odbora tj. licima koja nemaju status zastupnika ni delegata kako smo naprijed naveli, a nije zaključen ugovorni odnos po osnovu učestvovanja u radu komisija i odbora Doma naroda i prisustva sjednicama Nezavisnog odbora. Izdaci za putovanja ličnim vozilom su obračunavani i isplaćivani na osnovu izdatih putnih naloga za prisustvo sjednicama **Obzirom da pravo na obračun i isplatu izdataka stručnim saradnicima i članovima Nezavisnog odbora po osnovu putovanja ličnim vozilom nije uređeno Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Odlukama Administrativne komisije, a ni Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 63/10) od 29.09.2010. godine ne možemo potvrditi izdatke po ovom osnovu u navedenim iznosima. Na ovu nepravilnost ukazivano je i ranijim revizijama.**

Potrebno je da se putni troškovi isplaćuju u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH samo licima koji u skladu sa navedenim propisima ostvaruju pravo na iste.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu od 16.841 KM, izdaci za materijal i usluge za opravku automobila u iznosu od 6.231 KM i osiguranje vozila u iznosu od 1.811 KM. U Pregledu službenih automobila koje je tokom 2010. godine koristio Dom naroda navedena su 4 automobila. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Dom naroda stvarno raspolagao samo sa 3 službena automobila, a da je u 2009. godini Golf 2,0 TDI, nabavljen 2006. godine, otuđen ispred stana zastupnika Doma naroda, koji je koristio automobil. Nije nam prezentiran interni akt kojim su regulisani uslovi i način korištenja službenih automobila kao i mjesto na koje bi se isti ostavljali nakon obavljenog službenog puta. Takođe nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru, niti se vodila evidencija o prosječnoj potrošnji, a nisu sačinjavani ni mjesečni izvještaji o potrošnji goriva i pređenim kilometrima. Utvrđeno je da putni nalozi za vozila (PN-4) nisu popunjavani na način uređen Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga (“Službene novine FBiH”, broj 7/07). Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH utvrđeno je između ostalog da se svi putnički automobili federalnih organa trebaju parkirati na mjestima koje koriste federalni organi. Tokom

revizije nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je postupljeno po navedenom, odnosno da je donesen interni akt o korištenju automobila i isti usklađen sa naprijed navedenom Uredbom, a rok za usklađivanje je bio 30 dana od dana objavljivanja iste. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da su vozila korištena samo u službene svrhe kao i da je osigurana adekvatna zaštita nakon upotrebe istih. Na ovu nepravilnost je ukazivano i ranijim revizijama.**

Potrebno je da se donese interni akt o uslovima i načinu korištenja putničkih automobila u vlasništvu Stručne službe Doma naroda Parlamenta FBiH i da se isti dosljedno primjenjuje. Naloge za korištenje službenih automobila u potpunosti popunjavati u skladu sa Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.

Izdaci za naknadu skupštinskim zastupnicima iskazani su u iznosu od 392.485 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 – septembar 2010. godine vršen 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 umanjena za 10%. Zakonom je od 01.08.2010. godine utvrđeno da visina paušala ne može biti veća od dvije osnovice utvrđene na način predviđen članom 5. ovog Zakona, a da se delegati trebaju izjasniti na kojem nivou vlasti žele primati paušal. Obračun i isplata paušala sa izvršenim korekcijama od 01.08. do 31.12.2010. godine izvršena je u skladu sa odredbama člana 8. Zakona, a nakon izjašnjenja delegata i izjava kantonalnih skupština o isplatama paušala nakon usvajanja Zakona.

Izvršen je uvid u dokumentaciju na osnovu koje je obračunata ova naknada u periodu od 01.08. do 31.12.2010. godine (korekcija isplata za period august - oktobar i obračun za novembar i decembar). Utvrđeno je da je u 2010. godini više obračunato i isplaćeno ukupno 28.550 KM od čega je izvršen povrat uz decembarsku plaću (13.729 KM, u januaru i februaru 7.667 KM), a za iznos od **7.153 KM** upućeno je obavještenje delegatima kojima je više isplaćeno da vrate sredstva. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da više obračunate i isplaćene naknade- paušal u iznosu od 14.820 KM nisu iskazane u knjigovodstvenim evidencijama na odgovarajućim bilansnim pozicijama (potraživanjima) zbog čega se ne može potvrditi da je za navedeni iznos istinit i tačan prikaz stanja potraživanja u finansijskim izvještajima.

Potrebno je obračun i isplatu naknada – paušal vršiti na osnovu validne dokumentacije, a prije unosa u Glavnu knjigu trezora vršiti stvarnu suštinsku kontrolu istog. Takođe, je potrebno nastaviti započete aktivnosti na povratu više isplaćenih sredstava na ime paušala u visini od 7.153,20 KM.

5.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Na pozicijama Materijala i usluga za opravku i održavanje zgrada iskazan je iznos od 36.191 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su provedena dva konkurentna postupka za odabir najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na dijelu fasade zgrade Parlamenta FBiH. Izvođač radova je odabran a da uz ponudu nije dostavljena tražena dokumentacija kojom se dokazuje ispunjenje svih uslova iz člana 23. Zakona o javnim nabavkama BiH. Sa izabranim ponuđačem zaključeni su: Ugovor o izvođenju građevinskih radova 02.03.2010. godine na iznos od 9.982 KM i Ugovor o izvođenju građevinskih radova 28.06.2010. godine na iznos od 16.112 KM. Iako je Ugovorom utvrđeno da će se plaćanje izvršiti u roku od 30 dana po završetku radova, izvršena je uplata avansa u iznosu od 5.000 KM. Takođe, drugi ugovor sa izvođačem je zaključen u roku kraćem od 15 dana od datuma obavještenja o izboru najpovoljnijeg dobavljača, što nije u skladu sa članom 39. Zakona o javnim nabavkama u BiH. Takođe, kod nabavke laptopa Ugovor je zaključen sedam dana nakon otpreme obavještenja o izboru najpovoljnijeg dobavljača. Nisu u svim slučajevima u propisanom roku dostavljani izvještaji o dodjeli ugovora Agenciji za javne nabavke u skladu sa Uputstvom o pripremi i dostavi izvještaja o dodjeli ugovora u postupcima javnih nabavki iz Poglavlja II i Poglavlja III navedenog Zakona. **Iz naprijed navedenog ne može se potvrditi da je u 2010. godini, nabavka roba i usluga vršena u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.**

Potrebno je postupak nabavke roba, usluga i radova u potpunosti 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 31.12.2010. godine

U finansijskim izvještajima iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava od 506.275 KM, ispravka vrijednosti od 295.221 KM i knjigovodstvena vrijednost u iznosu od 211.054 KM. Odluka o imenovanju komisija za popis imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH na dan 31.12.2010. godine, donesena je od strane sekretara oba doma tek 29.12.2010. godine. Međutim, nije nam predloženo da je od strane Komisije za popis stalnih sredstava Doma naroda izvršen prirodni popis svih stalnih sredstava, izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenih popisom i sačinjen Elaborat o popisu na dan 31.12.2010. godine. Putnički automobil Golf V, koji je otuđen 22.04.2009. godine, evidentiran je u okviru pozicije opreme stalno van upotrebe, a još uvijek nije isknjižen iz evidencije. Predložena su nam pojedinačna zaduženja za pojedinu opremu u Domu naroda Parlamenta FBiH, kao i odluka Administrativne komisije ovoga doma o vraćanju zaduženih sredstava po kojoj se obavezuju svi delegati iz mandatnog perioda 2006.-2010. godina, da do 31.12.2010. godine izvrše povrat opreme. Do okončanja revizije, nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su zadužena sredstva i vraćena do predviđenog roka. **Imajući u vidu naprijed navedeno, da u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava. Na ovu nepravilnost ukazivano je i ranijim revizijama.**

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

6. NALAZI ZAJEDNIČKE SLUŽBE

6.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2010. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnom revizijskom izvještaju, konstatovali smo da Zajednička služba **nije postupila** po slijedećim preporukama:

- u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Također, nije sačinjen interni akt o popisu stalnih sredstava kojim će se regulisati način vršenja popisa, zaduženje opreme i usaglašavanje pomoćne evidencije stalnih sredstava;
- postojeći Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima nije dopunjen sa uređenim upravljačkim, administrativnim, računovodstvenim internim kontrolnim postupcima, postupcima procjene rizika, postupcima informiranja i komunikacije i postupcima nadgledanja;
- dosljedno se ne provode donesene pisane procedure čime nije osigurana primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zajedničke službe.

Preporuke po kojima je djelomično postupljeno:

- ne sačinjavaju se izvještaji o obavljenom poslu koji predstavljaju osnovanost uvođenja prekovremenog rada i osnovanost izvršenih isplata i sačinjene izvještaje nije ovjerila odgovorna osoba i
- naknade za rad u komisijama se ne obračunavaju u skladu sa postojećim propisima, odnosno naknade su obračunavane i isplaćivane za poslove za koje nisu predloženi dokazi da su izvršene poslije radnog vremena.

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 uređena je unutarnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca ista je usklađena sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju organizacione jedinice i odjeljenja u okviru organizacionih jedinica. Zajednička služba je organizovana u pet organizacionih jedinica. U skladu sa navedenim Pravilnikom Zajedničkom službom rukovodi načelnik koji organizuje i usklađuje rad Službe i odgovoran je za svoj rad sekretarima Domova Parlamenta FBiH. Naredbodavci za materijalno - finansijske poslovanje Zajedničke službe su sekretari Domova Parlamenta FBiH. U toku revizije konstatovali smo da nije popunjeno radno mjesto načelnika Zajedničke službe što je jednim dijelom, prema našem mišljenju, moglo uticati na koordinaciju i usmjeravanje rada svih organizacionih jedinica tokom izvršavanja utvrđenih zadataka. Zajedničke službe su donijele samo jedan dio internih akata utvrđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Dom naroda je donio Pravilnik o internoj kontroli kojim nisu definisane obaveze Zajedničke službe, a isti nije dopunjen u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Iako je na navedeno ukazano i u prethodnoj reviziji nije postupljeno po datoj preporuci, a posebno ističemo da **nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje vršenje nadzora u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, a koje treba značajno poboljšati.**

Takođe, konstatovali smo da obračun i isplata plaće u periodu od 01.01.2009. do 31.07.2010. godine nije izvršena na osnovu relevantne dokumentacije i u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima, odnosno nije u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o izmjenama Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika u federalnim organima državne službe i Odlukom Vlade FBiH o izmjenama Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće namještenika u organima državne službe u federalnim organima državne službe („Službene novine FBiH“, broj 75/09) od 02.12.2009.godine donesen Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama i naknadama plaće, niti su za svakog zaposlenika donesena rješenja o visini koeficijenata za obračun plaće, a obračun plaća je vršen u skladu sa koeficijentima utvrđenim navedenim odlukama. Rješenja o ocjenjivanju državnih službenika i namještenika nisu donesena u predviđenim rokovima, a isplata je izvršena retroaktivno. Zahtjev za refundacijom bolovanja preko 42 dana prema Kantonalnom zavodu zdravstvenog osiguranja, nije slat nakon završenog bolovanja već u 2011. godini, za 2010. godinu. Nisu u skladu sa članom 2. stav 2. Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plaće („Službene novine FBiH“, broj 63/10) od 29.09.2010. godine, donesena rješenja kojim se utvrđuje pravo na naknadu za prevoz na posao i sa posla, na osnovu prethodno dostavljene dokumentacije kojom se potvrđuje pravo na ostvarenje iste. Nalozi blagajne nisu potpisani od strane blagajnika, jer je blagajničko poslovanje vodila zaposlenica bez ovlaštenja, a Uputstvo o blagajničkom poslovanju nije usklađeno sa novim propisima u ovoj oblasti. Takođe nije se 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.

Potrebno je da se doneseni interni akti usklade sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom, a da se dosljedno provode donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Zajedničke službe Parlamenta FBiH. Također, je potrebno da se u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola donesu svi akti koji nisu doneseni, kao i da se dosljedno primjenjuju.

6.3 Budžet za 2010. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2010. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.229.569 KM, a zakonski odobrena sredstva su iznosila 1.299.033 KM, što predstavlja 86,95% zakonski odobrenih sredstava. Izvršenje budžeta u odnosu na operativni budžet iznosi 97,37%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 86,12% (1.058.870 KM), izdaci za materijal i usluge 5,37% (66.050 KM) i nabavka opreme 0,77% (9.502 KM).

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

6.4 Tekući rashodi

6.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.058.870 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 1.072.240 KM manje za 13.370 KM ili 1,25%.

Izdaci naknada plaće za produženi rad iskazani su u neto iznosu od 17.363 KM. Uvidom u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća vezanu za naknade za produženi rad, konstatovali smo da je u nekim slučajevima odluka o uvođenju prekovremenog rada donesena isti dan kad i rješenja o odobravanju istog, a u nekim slučajevima i nakon donošenja rješenja. U odlukama o uvođenju prekovremenog rada nije navedeno za koje poslove se isti uvodi. Takođe, u izvještajima je navedeno koliko je sati ukupno bilo prekovremenog rada, ali nije naznačeno po danima od kada do kada se radilo poslije radnog vremena, niti je iste prije isplate odobrila ovlaštena osoba. **Zbog svega navedenog, ne možemo potvrditi osnovanost uvođenja prekovremenog rada i osnovanost iskazanog izdatka.**

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.

6.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 66.050 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 85.355 KM manje za 19.305 KM ili 22,62%.

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 11.176 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je na osnovu narudžbenica koje je ovjerio sekretar Doma naroda, 30.12.2010. godine nabavljena kožna galanterija i olovke u iznosu od 3.794 KM i kalendari i rokovnici u iznosu od 5.897 KM. **Imajući u vidu da davanje poklona nije regulisano Pravilnikom o reprezentaciji, ne možemo potvrditi osnovanost ovih izdataka.**

Izdatke za usluge reprezentacije stvarati u skladu sa Pravilnikom o reprezentaciji Zajedničke službe Parlamenta FBiH.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu 2.306 KM, (bruto 2.829 KM). Uvidom u Zapisnik Komisije za prijem namještenika u radni odnos u Zajedničku službu Parlamenta FBiH konstatovano je da je naprijed navedena Komisija radila u toku radnog vremena, što nije u skladu sa Odlukom o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe kojom je predviđena isplata naknade za rad izvan radnog vremena. Naknada članovima ove Komisije je isplaćena u iznosu 1.506 KM (bruto 1.848 KM). Takođe, obračunata je i isplaćena naknade za rad članova Komisije za utvrđivanje rang – liste za dodjelu stanova u skladu sa Uredbom o uslovima, kriterijima i postupku dodjele stanova iz člana 13. Zakona o prestanku primjene Zakona o napuštenim stanovima u iznosu od 800 KM (bruto 981 KM), a da nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje da je ista radila poslije radnog vremena, mada je u Izvještaju o radu naznačeno da je posao komisije obavljen poslije radnog vremena. **Nije nam prezentiran dokaz da su izvještaji o radu komisija ovjereni od strane nadležnih osoba, kojim bi se potvrdilo da su članovi komisija u skladu sa propisima ostvarili pravo na isplatu naknade.**

Isplatu naknada članovima komisija vršiti u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast uz dokaz da su poslovi obavljeni posle radnog vremena i uz odobrenje nadležnih osoba kojim bi se potvrdilo da su ispunjeni uslovi za isplatu naknada članovima komisije.

6.5 Popis sredstava i izvora sredstava

U finansijskim izvještajima iskazana je nabavna vrijednost stalnih sredstava od 226.440 KM, ispravka vrijednosti od 189.856 KM i knjigovodstvena vrijednost u iznosu od 36.584 KM. Odluka o imenovanju komisija za popis imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH na dan 31.12.2010. godine, donesena je

od strane sekretara oba doma tek 29.12.2010. godine. Međutim, nije nam predočeno da je od strane Komisije za popis stalnih sredstava Zajedničke službe izvršen naturalni popis svih stalnih sredstava, izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenih popisom i sačinjen Elaborat o popisu na dan 31.12.2010. godine. **Imajući u vidu naprijed navedeno, da u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava. Na ovu nepravilnost ukazivano je i ranijim revizijama.**

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

7. KOMENTAR

Dom naroda Parlamenta FBiH je u ostavljenom roku dostavio očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2010. godinu, broj 02/c -14-385/11. U navedenom očitovanju data su obrazloženja o razlozima utvrđenih nepravilnosti, a za neke utvrđene nepravilnosti je navedeno je da su već otklonjene. Za veći dio utvrđenih nepravilnosti konstatovano je da su tačne i da će se nastojati ispraviti u što većem broju. Za dio nalaza za koja su data obrazloženja nije priložena relevantna dokumentacija, kojom bi se potvrdilo navedeno, a što bi uticalo na promjenu nalaza u Izvještaju.

Zastupnički dom Parlamenta FBiH je u ostavljenom roku dostavio očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2010. godinu, broj: 01/c -14-385/11. U očitovanju su data obrazloženja o razlozima utvrđenih nepravilnosti, a za neke utvrđene nepravilnosti je navedeno da su veća otklonjene. Za veći dio utvrđenih nepravilnosti konstatovano je da su tačne i da će se nastojati ispraviti u što većem broju. Za dio nalaza za koja su data obrazloženja nije priložena relevantna dokumentacija, kojom bi se potvrdilo navedeno, a što bi uticalo na promjenu nalaza u Izvještaju.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Nusreta Hadžimustafić, dipl. oec.

Kimeta Bihorac, dipl. oec.

Vedran Zovko dipl. oec.

Izvršenje budžeta Zastupničkog doma Parlamenta FBiH na dan 31.12.2010. godine

KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2010. god.	Izmjene budžeta za 2010. god. ¹	Tekuća rezerva u 2010. g. ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ³	Operativni budžet 2010. god. (od 4 do 7) ⁴	Izvršenje budžeta za 2010. god.	Izvršenje budžeta za 2009. god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	8.412.729	8.412.729	347.599	-23.000	-262.230	8.475.098	8.218.218	7.158.192
1.	Bruto plate zaposlenih	4.855.150	4.855.150	264.734			5.119.884	5.119.881	3.442.904
2.	Naknade troškova zaposlenih	1.056.788	1.056.788	54.877			1.111.665	1.111.611	2.853.717
3.	Doprinosi poslodavca	509.791	509.791	27.988			537.779	537.777	379.554
4.	Putni troškovi	78.000	58.000			-4.500	53.500	40.066	54.844
5.	Izdaci za komunalne usluge	65.000	65.000			-5.750	59.250	55.223	63.720
6.	Nabavka materijala	47.000	47.000			-3.250	43.750	37.750	52.871
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	19.000	19.000				19.000	18.394	25.841
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	80.000	80.000			-8.480	71.520	62.880	79.792
9.	Izdaci za tekuće održavanje	19.000	39.000				39.000	35.851	25.838
10.	Osiguranje i bankarske usluge	12.500	12.500				12.500	9.251	8.587
11.	Ugovorene usluge	1.670.500	1.670.500		-23.000	-240.250	1.407.250	1.189.534	170.524
II	Tekući grantovi		60.000				60.000	60.000	112.050
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama		60.000				60.000	60.000	112.050
III	Kapitalni izdaci				23.000		23.000	22.998	145.551
1.	Nabavka opreme				23.000		23.000	22.998	145.551
IV	Ukupno odobrena sredstva	8.412.729	8.472.729	347.599	0,00	-262.230	8.558.098	8.301.216	7.415.793
	Broj zaposlenih	116	116				116	135⁵	114

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010. godinu (»Sl. novine FBiH«, broj 58/10)

² Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su u iznosu od 347.599 KM za isplatu plaće za decembar 2010. godine

³ Za utvrđenu razliku 262.230 KM, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans +/- Tekuća rezerva +/- zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2010. godinu.

⁴ Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2010. godinu

⁵ U ukupnom broju zaposlenika uključena su 33 delegata koji će ostvarivati od 22.11.11. naknadu po isteku mandata.

Izvršenje budžeta Doma naroda Parlamenta FBiH na dan 31.12.2010. godine

KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2010. god.	Izmjene budžeta za 2010. god. ¹	Tekuća rezerva u 2010. g. ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ³	Operativni budžet 2010. god. (od 4 do 7)	Izvršenje budžeta za 2010. god. ⁴	Izvršenje budžeta za 2009. god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	4.940.532	4.940.532	81.727			4.964.269	4.856.130	
1.	Bruto plate zaposlenih	3.044.570	3.044.570				3.044.570	3.004.506	2.989.485
2.	Naknade troškova zaposlenih	607.966	607.966	81.727			689.693	689.690	787.048
3.	Doprinosi poslodavca	319.680	319.680				319.680	315.473	313.971
4.	Putni troškovi	70.000	70.000			-6.000	64.000	42.568	62.447
5.	Izdaci za komunalne usluge	48.000	48.000		500		48.500	48.304	52.293
6.	Nabavka materijala	40.000	40.000			-2.750	37.250	35.894	44.521
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	18.500	18.500		300		18.800	18.673	16.433
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	16.000	16.000			-4.240	11.760	6.720	13.448
9.	Izdaci za tekuće održavanje	50.500	50.500		2.000		52.500	52.371	61.717
10.	Osiguranje i bankarske usluge	9.500	9.500				9.500	6.354	7.164
11.	Ugovorene usluge	715.816	715.816		-2.800	-45.000	668.016	635.577	937.472
II	Tekući grantovi		60.000				60.000	60.000	0
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama		60.000				60.000	60.000	0
III	Kapitalni izdaci		20.000				20.000	19.899	0
1.	Nabavka opreme		20.000				20.000	19.899	0
IV	Ukupno rashodi i izdaci	4.940.532	5.020.532	81.727	0	-57.990	5.044.269	4.936.019	5.286.000
	Broj zaposlenih	75	75				75	73	83

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010.godinu (»Sl. novine FBiH«, broj 58/10)

² Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su u iznosu od 81.727 KM za isplatu plaće za decembar 2010. godine

³ Za utvrđenu razliku 57.990 KM, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans +/- Tekuća rezerva +/- Zakonska preraspodjela) nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih budžetom F BiH za 2010. godinu

⁴ Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2010. godinu

Izvršenje budžeta Zajedničke službe Parlamenta FBiH na dan 31.12.2010. godine

KM

Red. broj	Vrsta Rashoda	Budžet za 2010. god.	Izmjene budžeta za 2010. god. ¹	Tekuća rezerva u 2010. g. ²	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ³	Operativni budžet 2010. god. (od 4 do 7) ⁴	Izvršenje budžeta za 2010. god.	Izvršenje budžeta za 2009. god.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.263.017	1.263.017	26.016		-36.289	1.252.744	1.220.067	
1.	Bruto plate zaposlenih	878.678	878.678	23.128			901.806	892.961	893.928
2.	Naknade troškova zaposlenih	190.368	190.368			-19.934	170.434	165.909	203.926
3.	Doprinosi poslodavca	92.261	92.261	2.888			95.149	95.147	93.862
4.	Putni troškovi	5.000	5.000			-2.000	3.000	0	0
5.	Izdaci za komunalne usluge	13.060	13.060				13.060	9.729	10.502
6.	Nabavka materijala	17.000	17.000				17.000	16.937	15.036
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.500	2.500				2.500	2.437	2.018
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	14.750	14.750			-2.855	11.895	0	7.608
9.	Izdaci za tekuće održavanje	3.900	3.900				3.900	3.814	4.157
10.	Osiguranje i bankarske usluge	3.500	3.500				3.500	2.732	2.795
11.	Ugovorene usluge	42.000	42.000			-11.500	30.500	30.400	38.432
II	Kapitalni izdaci	0	10.000				10.000	9.502	0
1.	Nabavka opreme	0	10.000				10.000	9.502	0
III	Ukupno rashodi i izdaci	1.263.017	1.273.017	26.016		-36.289	1.262.744	1.229.569	1.272.264
	Broj zaposlenih	48	48				48	47	48

¹ Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2010.godinu (»Sl. novine FBiH« broj, 58/10)

² Sredstva tekuće rezerve Vlade FBiH odobrena su u iznosu od 26.016 KM za isplatu plaće za decembar 2010. godine

³ Za utvrđenu razliku 36.289 KM, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (rebalans +/- tekuća rezerva +/- zakonska preraspodjela) nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih budžetom FBiH za 2010.

⁴ Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2010. godinu