



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

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

UR: 023-02 ; 033- 02 /08

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
na dan 31.12.2007. godine**

**ZAJEDNIČKE SLUŽBE PARLAMENTA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
SARAJEVO**

Sarajevo, maj 2008. godine



NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Zajedničkih službi Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Zajednička služba) i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2007. godine.
2. Sekretari Domova Parlamenta FBiH Zajedničke službe je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost se odnosi na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenost poslovanja Zajedničkih službi sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovorenost je da izrazimo mišljenje po osnovu provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili po osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji institucija u FBiH („Sl. novine FBiH“ broj 22/06) i u skladu sa revizorskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija-INTOSAI („Sl. Novine FBiH“ broj 06/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršavamo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne greške iskazane, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim propisima.
4. Revizija je po osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razuman osnov za izražavanje našeg mišljenja.
5. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2007. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta Zajedničke službe za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Mr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.



S A D R Ž A J

1. UVOD.....	1
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3. REZIME.....	1
4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU	2
5. NALAZI.....	2
5.1 Sistem internih kontrola	2
5.2 Budžet za 2007. godinu.....	3
5.3 Tekući rashodi	3
5.3.1 Bruto plaće.....	3
5.3.2 Izdaci za nabavku materijala.....	3
5.4 Imovina	4
6. KOMENTAR	4
PRILOG BR. 1.....	1
Izvršenje budžeta Zajedničkih službi Parlamenta FBiH na dan 31.12.2007. godine.....	1



IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZAJEDNIČKE SLUŽBE PARLAMENTA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
za 2007. godinu

1. UVOD

Zajednička služba Parlamenta FBiH (u daljem tekstu: Zajednička služba) formirana je na osnovu Poslovnika Predstavničkog doma Parlamenta FBiH, Poslovnika o radu Doma naroda Parlamenta FBiH i Odluke Doma naroda i Predstavničkog doma o Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH, radi obavljanja stručnih, administrativnih tehničkih i drugih poslova u vezi sa radom Parlamenta FBiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zajedničke službe (u daljem tekstu: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji) donesen od sekretara domova Parlamenta FBiH, sa obavezom davanja saglasnosti na isti od Administrativnih komisija oba doma Parlamenta FBiH, a iste nisu dale uređen je djelokrug rada, unutrašnja organizacija, te ovlaštenja i odgovornosti rukovodioca Zajedničke službe, koji organizira i usklađuje rad službe i odgovoran je sekretarima Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamenta FBiH za stručni, djelotvorni i blagovremeni rad. Naredbodavci za materijalno finansijsko poslovanje Zajedničke službe su sekretari Doma Parlamenta kako je regulisano Odlukom o Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Na dan 31.12. 2007. godine u Zajedničkoj službi bilo je uposlenih 48 državnih službenika i namještenika u odnosu na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u kojem je predviđeno 52 izvršioca.

Sjedište Zajedničke službe je u ulici Hamdije Krešljevljakovića 3 Sarajevo.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zajedničkih službi za 2007. 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 Zajedničke službi na dan 31.12.2007.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 2007.godine do marta 2008. 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

- *Pravilnik o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima dopuniti u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole i dosljedno provoditi donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju poslova Zajedničkih službi.*
- *Radi osiguranja najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava potrebno je nabavku roba vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima.*
- *Popis imovine vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH kojim je uređena obaveza na usklađivanje stanja sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.*



- *Angažovanje uposlenika za produženi rad vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja sati produženog rada i izvještaja o izvršenom poslu koji će činiti osnov obračuna i isplate.*
- *Ocjenjivanje rada državnih službenika vršiti na način uređen Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u Federaciji BiH, da se zasniva na rezultatima postignutim u realiziranju poslova predviđenih opisom radnog mjesta.*

4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2006.GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaj za 2007. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnom revizorskom izvještaju, konstatovali smo da Zajedničke službe nisu poduzele aktivnosti:

- Da se popis stalnih sredstava izvrši u skladu sa važećim zakonskim propisima i da se izvrši usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja;
- Da se utvrđivanja prijedloga budžeta Zajedničkih službi vrši u skladu sa Poslovníkom Predstavničkog doma i Poslovníkom o radu Doma naroda
- Da se nabavka roba i usluga vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

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

- Donošenje određenih internih akte u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika;
- Izvršenje budžeta u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta u FBiH;

Zajedničke službe postupile su po preporukama koje se odnose na:

- Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika po osnovu rezultata rada.

5. NALAZI

5.1 Sistem internih kontrola

Revizijom smo sagledavali sistema internih kontrola jer nam je cilj bio da se uvjerimo u funkcionisanje internih kontrola u dijelu finansijskog upravljanja sredstvima na čemu se baziraju finansijski izvještaji. Odlukom Predstavničkog doma i Doma naroda osnovane su Zajedničke službe Parlamenta FBiH. Rukovodeću funkciju po Odluci o osnivanju Zajedničke službe obavlja načelnik Zajedničkih službi koji se imenuje na saglasan prijedlog sekretara Domova Parlamenta FBiH i nije imenovan. Naredbodavci za materijalno finansijsko poslovanje su sekretari domova Parlamenta i oni potpisuju finansijske izvještaje Zajedničke službe. U toku revizije konstatovali smo da je Dom Naroda za Zajedničke službe donio Pravilnik o internoj kontroli – internim kontrolnim postupcima. Nismo se uvjerali da Prezentirani pravilnik sadrži sve obavezujuće elemente u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Ne sadrži upravljačke kontrolne postupke, postupke rukovodećih državnih službenika u pogledu planiranja i provođenja aktivnosti. Postupke procjene rizika. Nisu razrađeni postupci i procedure načina internog i eksternog informisanja. Također donio je i potreban broj akata u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, ali se nisu dosljedno primjenjivali. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se knjigovodstvene transakcije nisu zasnovale na urednoj ispravi, a urednost isprave podrazumijeva i ovjeru od sekretara Domova Parlamenta FBiH čime se obezbjeđuje fer i korektno iskazivanje knjigovodstvenih promjena u skladu sa procedurama iz Računovodstvenih politika Zajedničkih službi. U postupku revizije konstatovali smo također da realizacija zahtjeva za nabavku nije vršna u skladu sa procedurama realizacije finansijskih sredstava. Zahtjevi za nabavke u većini slučajeva ne sadrže ovjeru rukovodioca računovodstva, koji svojim potpisom dozvoljava nabavku sa aspekta budžetskih sredstava, a realizacija odobrena potpisom lice za raspolaganje finansijskim



sredstvima. Također Pravila popisa imovine potraživanja i obaveza nisu se u potpunosti primjenjivala što se odrazilo da nije izvršeno usklađivanja knjigovodstvenih evidencija sa izvršenim popisom. Nije izvršeno usklađivanje Pravidnika o unutrašnjoj organizaciji sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih tijela što može imati uticaja na izvršavanje zadataka Zajedničkih službi.

Zaključeni ugovori sa KJKP „Rad“ d.o.o. Sarajevo, za mjesečni zakup parking mjesta i za povremeni zakup parking mjesta kada se održavaju sjednice domova Parlamenta FBiH, ukazuju da se obaveze nisu preuzimale u skladu sa uređenim procedurama da se obaveze mogu preuzimati samo za namjene koje su određene budžetom. Naprotiv ugovori zaključeni nezavisno na uređene procedure Tek izmjenama i dopunama budžeta, planirana je pozicija unajmljivanje prostora i zgrada u iznosu iz obaveze iz ugovora, što se je moglo imati za posljedicu neizvršavanje ugovorenih obaveza, ili evidentiranje istih na neodgovarajućoj poziciji i nerealno iskazivanje troškova te pozicije.

Pravilnik o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima dopuniti u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole i dosljedno provoditi donesene pisane procedure kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju poslova Zajedničkih službi.

5.2 Budžet za 2007. godinu

U Godišnjem iskazu izvršenja budžeta za period 01.01.-31.12. 2007. godine iskazani su izdaci u iznosu 1.295.948,56 KM, u odnosu na odobreni budžet predstavlja ostvarenje od 97,11%.

5.3 Tekući rashodi

5.3.1 Bruto plaće

Izdaci za bruto plaće uposlenih u Zajedničkim službama izvršeni su u iznosu od 807.059,00 KM. Uvidom u dokumentaciju za obračun i isplatu plaća uposlenih konstatovali smo da se ista vršila na osnovu rješenja o utvrđenim koeficijentima uvećanih za izvršenu ocjenu rada službenika i namještenika i utvrđene osnovice za plaću. Ocjenjivanje rada državnih službenika nije u potpunosti izvršeno na način određen Pravidnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH. Konstatovali smo da je ocjenjivanje izvršeno samo na osnovu zahtjev neposredno nadređenog, nedostaju propisani obrasci za ocjenjivanje, nedostaje vrjednovanje rada državnih službenika, koji se izražava u procentima zavisno od ispunjenja radnih ciljeva, što čini osnov za dodjeljivanje ocjene i visine uvećanja plaće.

Potrebno je ocjenjivanje rada državnih službenika vršiti na način uređen Pravidnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u Federaciji BiH, da se zasniva na rezultatima postignutim u realiziranju poslova predviđenih opisom radnog mjesta.

Na poziciji naknada plaće za produženi rad iskazani su izdaci u iznosu od 41.790,63 KM. Uvidom u dokumentaciju za obračun i isplatu ovih naknada konstatovali smo da je angažovan veći broj uposlenih u Zajedničkoj službi. Realizacija je vršena na osnovu rješenja o broju sati prekovremenog rada, bez izvještaja o izvršenom poslu, a izdata rješenja ne potvrđuju da su nastupili razlozi uvođenja prekovremenog rada, u pitanju su redovni poslovi uposlenih, koji se odnose na unos isplata u sistem, izrada tabelarnih pregleda utroška goriva i opravke službenih vozila i dr. koji ne mogu potvrditi osnovanost potrebe uvođenja prekovremenog rada.

Potrebno je da se angažovanje uposlenika za produženi rad vrši u skladu sa Zakonom o radu sa obavezom evidentiranja sati produženog rada i izvještaja o izvršenom poslu koji će činiti osnov obračuna i isplate.

5.3.2 Izdaci za nabavku materijala

Izdaci za nabavku materijala izvršeni su u iznosu od 19.977,47 KM U okviru ovih izdataka evidentirani su izdaci za odjeću i uniformu u iznosu od 5.111,00 KM. Uvidom u dokumentaciju, Odluku Zajedničke službe



o kupovini odjevnih predmeta i fakture dobavljača Planike Sarajevo (1.071,00 KM) i Cibus d.o.o. Sarajevo (4.040,00 KM), konstatovali smo da se kod nabavke nije primjenjivao Zakon o javnim nabavkama BiH.

Radi osiguranja najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava potrebno je nabavku roba vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima.

5.4 Imovina

Vrijednost stalnih sredstava Zajedničke službene dan 31.12. 2007. godine iskazane su u iznosu od 90.963,00 KM, a nabavna vrijednost 222.261,00 KM i ispravka vrijednosti 131.298,00 KM. Uvidom u dokumentaciju, odluke o imenovanju komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, novčanih sredstava, uredskog materijala i Zapisnik Komisije o rezultatima popisa stalnih sredstava i sitnog inventara, u kojim je navedeno da stvarno stanje ne odgovara knjigovodstvenom iz razlog što se pojedina stalna sredstva nabavljena i plaćena sa pozicija Zajedničke službe, a nisu na korištenju u Zajedničkoj službi već kod drugih korisnika u Parlamentu FBiH, te da je stav Komisije, da se radi rješavanja ovakvog stanja umanju imovina Zajedničke službe i povećava imovina Domova Parlamenta. Napominjemo da ovaj izvještaj nije usvojio menadžment niti su poduzete aktivnosti po prijedlogu Komisije.

Popis imovine vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH kojim je uređena obaveza na usklađivanje stanja sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

6. KOMENTAR

Zajedničke službe Parlamenta FBiH u ostavljenom roku dostavile su komentar na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godi, broj:01/C,02/C-14-536/08 od 28.04.2008. godine. U dostavljenom komentaru za dio nalaza data su obrazloženja, koja ne mogu uticati na utvrđene nalaze. U komentaru se dalje navodi da se prihvaćaju sve primjedbe i sugestije i da će nastojati učinjene propuste ispraviti u tekućoj godini.

Direktor sektora

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Hajrija Imširović, dipl. iur.

Član tima:

Vildana Džaferović, dipl. oec.



Prilog br. 1.

Izvršenje budžeta Zajedničkih službi Parlamenta FBiH na dan 31.12.2007. godine

KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Prijedlog budžeta za 2007.god.	Odobreni budžet 2007.god.	Povećane Budžeta (rebalans)	Ukupno raspoloživa sredstva (4+5)	Izvršenje budžeta 2007.god.	Razlika (6-7)	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekuć i izdaci	1.232.054,00	803.818,00	530.688,00	1.334.506,00	1.295.948,56	38.557,44	97,11
1.	Bruto plate zaposlenih	693.051,00	515.400,00	311.600,00	827.000,00	807.058,45	19.941,55	97,59
2.	Naknade troškova zaposlenih	339.503,00	159.667,00	144.539,00	304.206,00	298.104,42	6.101,58	97,99
3.	Doprinosi poslodavca	77.000,00	56.251,00	34.549,00	90.800,00	89.480,41	1.319,59	98,55
4.	Putni troškovi	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	1.858,00	1.142,00	61,93
5.	Izdaci za komunalne usluge	17.000,00	17.000,00	0,00	17.000,00	12.159,63	4.840,37	71,53
6.	Nabavka materijala	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	19.977,47	22,53	99,89
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	2.236,34	763,66	74,54
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	37.920,00	2.080,00	94,80
9.	Izdaci za tekuće održavanje	6.000,00	6.000,00	0,00	6.000,00	5.766,21	233,79	96,10
10.	Osiguranje i bankarske usluge	4.500,00	4.500,00	0,00	4.500,00	2.909,95	1.590,59	64,67
11.	Ugovorene usluge	19.000,00	19.000,00	0,00	19.000,00	18.477,68	522,32	97,25
II	Broj zaposlenih	48	48	48		48	0	0,00