



**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PARLAMENTA FBIH**

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 03-02,03,04/15

Sarajevo, mart 2015. godine



## SADRŽAJ

<b>I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....</b>	<b>2</b>
<b>II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>1</b>
<b>1. Uvod .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Predmet, cilj i obim revizije .....</b>	<b>2</b>
<b>3. PARLAMENT FBiH .....</b>	<b>2</b>
<b>4. PREDSTAVNIČKI DOM PARLAMENTA FBiH .....</b>	<b>3</b>
4.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja.....	3
4.2 Sistem internih konrola i interna revizija .....	4
4.3 Budžet i izvještavanje .....	4
4.4 Izvršenje budžeta.....	5
4.5 Rashodi, izdaci i finansiranje .....	5
4.5.1 <i>Plaće i naknade zaposlenih.....</i>	<i>5</i>
4.5.2 <i>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge.....</i>	<i>6</i>
4.6 Imovina, obaveze i izvori sredstava .....	7
4.6.1 <i>Popis imove, potraživanja i obaveza.....</i>	<i>7</i>
4.6.2 <i>Vanbilansna evidencija.....</i>	<i>8</i>
<b>5. DOM NARODA PARLAMENTA FBiH.....</b>	<b>8</b>
5.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja.....	8
5.2 Sistem internih kontrola i interna revizija .....	9
5.3 Budžet i izvještavanje .....	9
5.4 Izvršenje budžeta.....	9
5.5 Rashodi, izdaci i finansiranje .....	10
5.5.1 <i>Plaće i naknade zaposlenih.....</i>	<i>10</i>
5.5.2 <i>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge.....</i>	<i>10</i>
5.6 Imovina, obaveze i izvori sredstava .....	11
5.6.1 <i>Popis imovine, potraživanja i obaveza.....</i>	<i>12</i>
5.6.2 <i>Vanbilansna evidencija.....</i>	<i>12</i>
<b>6. ZAJEDNIČKA SLUŽBA PARLAMENTA FBiH .....</b>	<b>12</b>
6.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja.....	12
6.2 Sistem internih kontrola i interna revizija .....	13
6.3 Budžet i izvještavanje .....	13
6.4 Izvršenje budžeta.....	13
6.5 Rashodi, izdaci i finansiranje .....	14
6.5.1 <i>Plaće i naknade zaposlenih.....</i>	<i>14</i>
6.6 Imovina, obaveze i izvori sredstava .....	14
6.6.1 <i>Popis imovine, potraživanja i obaveza.....</i>	<i>14</i>
6.6.2 <i>Vanbilansna evidencija.....</i>	<i>15</i>
<b>7. KOMENTAR .....</b>	<b>15</b>
<b>III. REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>15</b>
<b>IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>1</b>



## I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### *Osnova za reviziju*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) Parlamenta FBiH na dan 31. decembar 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo Parlamenta FBiH odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. 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 usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Parlamenta FBiH je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). 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. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. 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 efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

### *Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom:*

- 1. Ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava, njihovih izvora i obaveza u iznosu od 43.550 KM, obzirom da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava i obaveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, kao i**



popis obaveza što je konstatovano i u izvještajima prethodnih godina (Tačka 4.6.1, 5.6.1 i 6.6.1 Izvještaja).

2. Nije se vodila adekvatna evidencija o prisutnosti na poslu (radu) profesionalizovanih zastupnika, na osnovu koje se vršio obračun i isplata naknada iz radnog odnosa (toplog obroka u Domu naroda i Predstavničkom domu) i stalnih mjesečnih novčanih primanja (paušala, u Predstavničkom domu), u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima. Navedeno je imalo uticaja na iznos ukupno iskazane ove vrste rashoda, čije efekte na finansijske izvještaje zbog neadekvatnih evidencija, nije bilo moguće izmjeriti (Tačka 4.5.1 i 5.5.1 Izvještaja).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji Parlamenta FBiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Parlamenta FBiH u toku 2014. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bile su u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

**Bez dalje kvalifikacije na naše mišljenje, skrećemo pažnju na slijedeće:**

1. Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta Parlamenta FBiH za period od 01.01. do 31.12.2014. godine, koji je predat Agenciji za finansijske, informatičke i posredničke usluge d.d. Sarajevo, nije potpisan i ovjeren od strane certificiranog računovođe sa važećom licencom kako je propisano članovima 35., 36., 37. i 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 83/09); (Tačka 3. Izvještaja).

Sarajevo, 31.03.2015. godine

**Zamjenik generalnog revizora**  
**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**  
**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec**

## **II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **1. Uvod**

Parlament Federacije BiH kao zakonodavna vlast ustanovljen je Ustavom FBiH, a sastoji se od Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i Doma Naroda Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Predstavnički 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 Predstavničkog doma i dva potpredsjedavajuća, odnosno predsjedavajući i dva potpredsjedavajuća Doma naroda biraju se iz reda zastupnika, delegata poslije izvršene verifikacije mandata zastupnika, delegata u Predstavničkom 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. Predstavnički dom i Dom naroda imaju i Stručnu službu koja obavlja poslove u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Poslovnica o radu oba doma. Naredbodavci finansijskih sredstava oba doma - Parlamenta FBiH su sekretari domova.

U Predstavničkom domu na sjednici Kolegija Predstavničkog doma Parlamenta FBiH Zaključkom od 09.03.2011. godine, šef Službe radnih tijela je do izbora novog sekretara Predstavničkog doma ovlašten da obavlja poslove sekretara (obzirom da je dotadašnji sekretar otišao u penziju). Nakon toga Odlukom broj: 01-02-724-1/13 od 08.07.2013. godine imenovana je privremeno na rok od tri mjeseca uposlenica (dipl.pravnik) do konačnog rješenja ovog pitanja. Rješenjem broj: 01-34-1221/13 od 01.11.2013. godine ponovo je privremeno imenovana druga uposlenica (dipl.pravnik) na mjesto sekretara Predstavničkog doma na period od šest mjeseci, nakon čega je ponovo privremeno imenovana uposlenica Rješenjem broj: 01-05-8/15 od 05.01.2015. godine na period od 05.01.2015. godine do 30.03.2015. godine ovlaštena da obavlja poslove sekretara u Predstavničkom domu Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine. U periodu od 01.06.2014. godine do kraja godine Predstavnički dom je bio bez sekretara.

Predstavnički dom se sastoji od 98 zastupnika, od kojih je sa 31.12.2014. godine na profesionalnom radu 63 zastupnika. Dom naroda se sastoji od 58 zastupnika od kojih je sa 31.12.2014. godine na profesionalnom radu 41 zastupnik.

Pored naprijed navedenog na dan 31.12.2014. godine u radnom odnosu u Predstavničkom domu je bilo 2 savjetnika i u Domu naroda 4 savjetnika.

Broj zaposlenih u Parlamentu FBiH na dan 31.12.2014. godine je bio ukupno 96 od čega državnih službenika 45 i namještenika 51. U Stručnoj službi Predstavničkog doma na dan 31.12.2014. godine taj broj je ukupno bio 30 uposlenih (sistematizovano 40) od čega državnih službenika 19 i namještenika 11, u Stručnoj službi Doma naroda ukupno je bilo 30 uposlenih (sistematizovano 35) od čega 21 državnih službenika i 9 namještenika i na kraju u Zajedničkoj službi ukupno 36 uposlenih (sistematizovano 57) od čega državnih službenika 6 i namještenika 30.

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 FBiH, 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.

Sjedište Parlamenta FBiH je u ulici Hamdije Kreševljakovića broj 3 Sarajevo.

## 2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Parlamenta FBiH za 2014. 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 na dan 31.12.2014. 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 2014. godine do marta 2015. 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. PARLAMENT FBiH

U skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji BiH Federalni ministar finansija je 18.04.2014. godine donio Pravilnik o utvrđivanju i vođenju registra budžetskih korisnika u FBiH u kojem u članu 5. stoji da svaki budžetski korisnik mora imati identifikacioni broj (ID broj). U slučaju Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine u Registru budžetskih/proračunskih korisnika Federacije Bosne i Hercegovine broj 16-14-4521-1/14 od 18.08.2014. godine Federalnom Parlamentu su dodijeljena tri broja iz Registra (RPK) sa istim identifikacionim brojem. Ovo se obrazlaže time što se budžet u ovom slučaju odobrava za tri korisnika istog razdjela (10) sa tri glave (1001 Dom naroda Parlamenta FBiH; 1002 Predstavnički dom Parlamenta FBiH; 1003 Zajednička služba Parlamenta FBiH). Navedeno ne možemo smatrati opravdanim iz razloga što je Odlukom oba doma Parlamenta organizovana Zajednička služba Parlamenta FBiH koja „obslužuje“ i Dom naroda i Predstavnički dom Parlamenta FBiH i ista 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. Ovo naglašavamo, posebno uvažavajući činjenicu da ovakvim načinom organizovanja može doći do uvećanja broja uposlenih i u konačnici povećanja izdataka i naknade za plaće i materijalne troškove.

U skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Zajedničke službe Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine koji su donijeli sekretari oba doma Parlamenta uz saglasnost Administrativne komisije Doma naroda i Administrativne komisije Predstavničkog doma Parlamenta FBiH utvrđeno je radno mjesto šefa računovodstva, koji između ostalih poslova, utvrđenih navedenim Pravilnikom izrađuje završne račune za Dom naroda, Predstavnički dom i Zajedničku službu Parlamenta. Konsolidovani obračun za Parlament u skladu sa članovima 35., 36., 37. i 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 83/09) dostavlja se Agenciji za finansijske, informatičke i posredničke usluge d.d. Sarajevo (u daljem tekstu AFIP). Revizijom je utvrđeno da je Završni račun, odnosno Godišnji finansijski izvještaj o izvršenju budžeta Parlamenta FBiH za period od 01.01. do 31.12.2014. godine, sačinjen i predat AFIP-u, ali da isti nije potpisan i ovjeren od strane certificiranog računovođe sa važećom licencom kako je propisano važećom zakonskom i drugom regulativom, niti je uz isti dat tekstualni izvještaj i obrazloženje izvršenja budžeta i analize kako je to propisano odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Za navedeno postoji pismeno obrazloženje, o čemu su također obavješteni i nadležni oba doma Parlamenta FBiH. Naime prema datom obrazloženju i prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno je da svi izdaci i rashodi za 2014.godinu nisu evidentirani i obuhvaćeni za period u kojem su i nastali, čime je narušeno načelo modificiranog nastanka događaja, i što je u konačnici bio razlog nepotpisivanja obrazaca za Završni račun. Zbog naprijed navedenog od strane revizorskog tima ne može se potvrditi iznos iskazanih rashoda i izdataka za Parlament FBiH.

#### Interna revizija

Internu reviziju Parlamenta FBiH, u skladu sa kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika i u Odluci o utvrđivanju korisnika budžeta vrši Federalno ministarstvo finansija. U 2014.godini nije izvršena revizija od starne Federalnog ministarstva finansija.

***Potrebno je u skladu sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u cilju postupanja u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika u Federaciji BiH;***

***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 obezbijediti da završni obračun bude ovjeren i potpisan od strane certificiranog računovođe sa važećom licencom i da se uz isti da tekstualni izvještaj i obrazloženje izvršenja budžeta i analize kako je to propisano odredbama navedenih propisa.***

## 4. PREDSTAVNIČKI DOM PARLAMENTA FBiH

### 4.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Predstavničkog doma Parlamenta FBiH kojom je utvrđeno i postupanje po preporukama po Izvještaju o izvršenoj reviziji prethodne godine.

Predstavnički dom **je postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- izvršeno je preispitivanje opravdanosti sklapanja Ugovora o djelu sa istim osobama više godina;
- evidentirane su obaveze po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

Predstavnički dom **nije postupio po preporukama**, koje se odnose na:

- 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 u propisanom roku i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- 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 (topli obrok);
- ne vrši se umanjenje novčanih primanja (paušala) na ime povećanih materijalnih troškova za sve izostanke sa sjednica u skladu sa članom 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine izabranih dužnosnika;
- postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu nije dopunjen u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Predstavničkog doma, niti su se doneseni interni akti uskladili sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom;
- nije u svim segmentima poslovanja u potpunosti osigurana primjena donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Predstavničkog doma;
- nije izvršeno ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2014. godinu u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- nije dorađen Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru i u dijelu utvrđivanja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena.

Predstavnički dom Parlamenta FBiH nije postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

## 4.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost rukovodstva. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacija i način rada Predstavničkog doma uređeni su Poslovníkom o radu istog, po kojem pitanja iz nadležnosti Parlamenta FBiH - Predstavničkog 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 Predstavničkog doma, koja obavlja administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom istog utvrđen je način rada, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca i usklađena je sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju organizacione jedinice i odjeljenja u okviru organizacionih jedinica. Stručnom službom rukovodi sekretar Predstavničkog doma.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima oba Doma Parlamenta FBiH, u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, donijeli su sekretari oba doma Parlamenta FBiH. Navedenim Pravilnikom izvršena je procjena rizika (nizak i srednji) samo za jedan dio poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Parlamentu FBiH, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Predviđena je mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja koja u toku 2014. godine kao ni prethodnih godina nije formirana, a nisu poduzete ni druge aktivnosti kako bi se na drugi način obezbijedio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava. 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.**

Iako su za većinu poslovnih aktivnosti donesene pisane procedure i pravila rada, provedenom revizijom smo utvrdili **nedosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih automobila u Predstavničkom domu** (u dijelu praćenja troškova za sva vozila Predstavničkog doma, pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila i utvrđivanja normativa potrošnje goriva za svako vozilo), što smo detaljno naveli u Izvještaju.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je **sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, vezanih za pravilan popis i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 4.6.1 Izvještaja), umanjeње stalnog mjesečnog novčanog primanja (paušal) na ime povećanih materijalnih troškova za neprisustvovanje sjednicama (Tačka 4.5.1 Izvještaja), vođenja adekvatne evidencije prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće (Tačka 4.5.1 Izvještaja), ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2014. godinu (Tačka 4.5.1 Izvještaja), naročito iz razloga što je većina ovih propusta konstatovana i prethodne godine.**

*Potrebno je da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni u dijelu procjene rizika svih bitnih procesa iz nadležnosti Predstavničkog doma i u skladu sa istim uspostave odgovarajuće kontrolne aktivnosti;*

*Potrebno je da se doneseni interni akti, koji se odnose na vođenje evidencije o prisutnosti na poslu i upotrebi i načinu korištenje službenih automobila dosljedno provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Predstavničkog doma.*

## 4.3 Budžet i izvještavanje

Budžet Predstavničkog doma Parlamenta FBiH za 2014. godinu, usvojen je 13.12.2013. godine, a zadnje izmjene i dopune istog bile su 15.08.2014. godine kada je utvrđen konačan iznos od 8.995.099 KM.

Iz prezentirane dokumentacije za izradu budžeta Parlamenta FBiH za 2014. godinu, konstatovano je, da je budžetski zahtjev sačinjen u skladu sa smjernicama Federalnog ministarstva finansija.



#### 4.4 Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2014. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 8.619.764 KM, što predstavlja 95,82% od 8.995.099 KM odobrenih sredstava za fiskalnu 2014. godinu. U apsolutnom iznosu realizovani rashodi su manji za 375.335 KM od odobrenih.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: primanja zaposlenih 85,25 %, izdaci za materijal i usluge 14,47 % i grantovi neprofitnim organizacijama 0,28 %.

**Pregled izvršenja rashoda za 2014. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda budžeta u prilogu Izvještaja.**

#### 4.5 Rashodi, izdaci i finansiranje

##### 4.5.1 Plaće i naknade zaposlenih

**Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazani su u iznosu od 6.715.264 KM što u odnosu na prethodnu godinu (6.898.754 KM), predstavlja smanjenje u iznosu od 183.490 KM. U odnosu na planirana sredstva za ove namjene (6.778.462 KM) izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih manji su za 63.198 KM.

**Pregled isplaćenih bruto plaća u odnosu na prethodnu godinu prikazan je u slijedećoj tabeli:**

Opis	Budžet za 2014. godinu	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine	Index 3/2	Index 3/4
1	2	3	4	5	6
Bruto primanja uposlenika	5.694.744	5.661.300	5.697.882	99,41	99,35
Doprinosi poslodavaca	719.973	633.369	596.063	87,97	106,25
Naknade troškova uposlenika	1.083.718	1.053.964	1.200.872	97,25	87,76
<b>Ukupno</b>	<b>7.498.435</b>	<b>7.348.633</b>	<b>7.494.817</b>	<b>98,00</b>	<b>98,04</b>
Prosječan broj uposlenih	128	129	130	100,78	99,23

U skladu sa članom 11. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“ broj: 45/10) izabrani dužnosnici i nosioci izvršnih funkcija nakon prestanka obavljanja javne funkcije, a do zasnivanja novog radnog ili ugovornog odnosa ili do ispunjavanja uvjeta za penziju, prema općim propisima, imaju pravo na naknadu plaće koju su ostvarivali dok su obavljali javnu funkciju u trajanju od 12 mjeseci. Od 02.12.2014. godine u Predstavničkom domu to pravo je ostvarilo 46 zastupnika, od kojih njih 4 (četiri) su prestali koristiti isto na dan 31.12.2014. godine.

**Izdaci za troškove profesionalizovanih zastupnika** iskazani su u iznosu od **4.406.235 KM**. Odluke o plaćama i naknadama koje pripadaju poslanicima – zastupnicima i savjetnicima u Predstavničkom domu, a koje nemaju karakter plaće donosi Administrativna komisija Predstavničkog doma. Na osnovu toga za svakog profesionalnog zastupnika donose se pojedinačna rješenja o ostvarivanju prava na naknade. U okviru navedenih izdataka iskazani su **troškovi toplog obroka** (174.620 KM), **troškovi prevoza u dane vikenda izabranih profesionalizovanih dužnosnika koji koriste pravo na odvojeni život** (119.840 KM).

U skladu sa članom 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine izabrani dužnosnici imaju pravo na stalno mjesečno novčano primanje (paušal) na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju svoje dužnosti koje ne može biti veće od dvije osnovice, koja se utvrđuje prije donošenja budžeta za fiskalnu godinu, a primjenjuje se od 01.01. za svaku narednu godinu, a visinu paušala utvrđuju zajedničkom odlukom nadležne komisije Parlamenta Federacije. Navedene komisije mogu utvrditi niži iznos paušala za poslanika/delegata koji ostvaruje plaću na osnovu poslaničke/delegatske dužnosti (profesionalci). Ovo pravo izabrani dužnosnici mogu ostvariti samo po jednom osnovu, odnosno na jednom nivou zakonodavne vlasti. **Iznos paušala umanjuje se za 10% za svako odsustvovanje sa sjednice Doma ili radnog tijela čiji je član. Evidenciju o izostancima vodi sekretar Doma, odnosno radnog tijela, što se u Predstavničkom domu radilo u 2014. godini, ali se umanjenje vršilo samo za one izostanke koji su neopravdani. Obzirom da članom 8. navedenog Zakona, nije propisano šta se može smatrati opravdanim ili neopravdanim izostankom, smatramo da Odluka Predsjednika**

**Administrativne komisije (broj: 01/3-02-508/14 od 06.05.2014. godine), kojom je utvrđeno da „za svako opravdano odsustvo sa sjednica Služba računovodstva ne može vršiti umanjena“ nije utemeljena, niti donesena u skladu sa članom 8. navedenog Zakona. Navedeno posebno ima uticaja na iskazane izdatke i rashode troškova profesionalnih zastupnika koji u konačnici mogu imati uticaja na neosnovano povećanje i isplatu istih.**

U skladu sa članom 12. Zakona izabrani dužnosnici, nosioci izvršnih funkcija i savjetnici, imaju pravo na naknadu troškova ishrane (topli obrok) u visini od 1% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Naknada iz stava 1. ovog člana neće se obračunavati za vrijeme odsutnosti s posla po osnovu službenog puta, bolovanja ili godišnjeg odmora. Nije se vodila adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika kako bi se po osnovu iste vršio obračun i isplata toplog obroka u skladu sa članom 12. Zakona, što također može imati i ima uticaja na ukupno iskazane rashode i izdatke profesionalnih zastupnika.

**Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Predstavničkog doma u 2014. godini nije izvršeno**, što nije u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

*Potrebno je da se vrši umanjeno novčanih primanja (paušala) na ime povećanih materijalnih troškova za sve izostanke sa sjednica u skladu sa članom 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine izabranih dužnosnika;*

*Potrebno je da se vodi evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće (topli obrok) u skladu sa članom 12. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine izabranih dužnosnika;*

*Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.*

#### 4.5.2 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 1.247.506 KM, što je u odnosu na planirana sredstva od 1.466.664 KM manje za 219.158 KM.

**Naknade stručnim saradnicima** isplaćene su u neto iznosu od 51.191 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu (neto 64.510 KM) manje za 13.319 KM, a isplate su vršene na osnovu Odluke o isplati naknada članovima radnih tijela Predstavničkog doma Parlamenta FBiH iz reda naučnih, stručnih i javnih radnika od 19.04.2011. godine koju je donijela Administrativna komisija Predstavničkog doma. Odlukom je utvrđena isplata naknade u mjesečnom iznosu koji se dobije množenjem koeficijenta 1,00 sa osnovicom koju utvrđuje Vlada FBiH (315 KM).

**Troškovi goriva i održavanja službenih vozila** (gorivo, auto gume, izdaci za materijal i usluge za opravku automobila), Predstavničkog doma FBiH prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2014. godini iznosili su 28.742 KM (troškovi goriva 14.464 KM, registracija motornih vozila 3.253 KM, troškovi održavanje vozila 11.025 KM). Prema Pregledu službenih vozila u Predstavničkom domu na raspolaganju je šest vozila od čega je jedno vozilo dobiveno na korištenje od Federalnog ministarstva okoliša i turizma. Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u Predstavničkom domu je utvrđena obaveza vođenja uredne evidencije o korištenju službenih automobila, međutim uvidom u dokumentaciju osobe koje su upravljale službenim vozilima nisu uredno popunjavale rubrike PN4 obrasca sa predviđenim podacima koji se odnose na evidentiranje vremena polaska i dolaska na odredište, ukupno pređenog puta u kilometrima za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenog automobila i broja lica u vozilu, dok je u pojedinim putnim nalogima evidentirano samo početno i krajnje stanje brojila u mjesecu bez navođenja ostalih podataka u istom. Također, evidencija utroška goriva i maziva u putnom nalogu nije u potpunosti popunjavana i evidentirana ni za jedno službeno auto koje je u vlasništvu Predstavničkog doma.

Vezano za kontrolu utroška goriva konstatovali smo da internim aktom nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru, ne vodi se evidencija o prosječnoj potrošnji goriva i ne sačinjavaju se mjesečni izvještaji o potrošnji goriva i pređenim kilometrima. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju za utrošak goriva, utvrdili smo da se dostavljaju fakture dobavljača sa otpremnicom (na kojoj je navedeno lice zaduženo za karticu, datum sipanja goriva, količina goriva i iznos računa) bez potpisa lica koje je koristilo karticu na fiskalnom računu.

Iako je internim aktom propisano da se svi putnički automobili nakon obavljenog posla trebaju parkirati na mjesta predviđena za to, tokom revizije nam nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je postupljeno po navedenom.

Iz svega navedenog ne možemo potvrditi da je uspostavljena kontrola korištenja službenih automobila, utroška goriva i parkiranja vozila nakon radnog vremena, a time i opravdanost iskazanih troškova, a na što je ukazivano u izvještajima o obavljenim revizijama i prethodnih godina.

***Potrebno je doraditi Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u Predstavničkom domu u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kao i u dijelu utvrđivanja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena. Također je potrebno da se vrši suštinska kontrola korištenja vozila, kao i pravilnog popunjavanja putnog naloga PN4.***

#### **4.6 Imovina, obaveze i izvori sredstava**

U finansijskim izvještajima Predstavničkog doma na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti u iznosu od 629.342 KM, ispravke vrijednosti od 513.059 KM. Prema izvršenom popisu, odnosno Elaboratu o popisu, koji je usvojen tek 10.03.2015.godine utvrđeno je manje stanje na ispravci vrijednosti stalnih sredstava za 279 KM, zašto nije dato adekvatno obrazloženje, niti su po istom provedena potrebna knjiženja, što u konačnici utiče ne nemogućnost potvrđivanja iskazanog stanja. Novčana sredstva iznose 2.746 KM, a kratkoročna potraživanja 8.526 KM. Ukupne obaveze u finansijskim izvještajima iskazane su 782.658 KM, dok stvarne neizmirena obaveze na datum bilansa iznose 782.388 KM. Razlika od 270 KM prema obrazloženju se odnosi na obavezu po obustavljanju poreza na paušale od 19.06.2002. godine i što treba ispraviti Ministarstvo finansija jer u računovodstvu Predstavničkog doma nemaju mogućnost ispraviti istu.

**(Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine dat je u prilogu izvještaja).**

##### **4.6.1 Popis imove, potraživanja i obaveza**

Odluku o godišnjem popisu Parlamenta FBiH (Predstavničkog doma, Doma naroda i Zajedničke službe Parlamenta FBiH) i osnivanju komisija za popis donijeli su Sekretari oba Doma Parlamenta FBiH Rješenjem 01/c, 02/c 34 – 1529/14 dana 18.12.2014. godine. Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH za 2014. godinu sačinjen je tek 10.03.2015. godine na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis, koji je dostavljen sekretarima domova. Potrebno je naglasiti da je Centralna komisija za popis Elaborat za popis sačinila poslije izrade završnog obračuna za 2014. godinu. U Elaboratu je navedeno da je Komisija za popis Zapisnik Centralnoj popisnoj komisiji dostavila tek 11.03.2015. godine, iako je Rješenjem o formiranju komisija za provođenje redovnog popisa u Parlamentu Federacije BiH za 2014. godinu isti trebao biti dostavljen do 12.01.2015. godine. Do okončanja revizije nije donesena Odluka o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH sa stanjem na dan 31.12.2014. godine koja bi bila validan dokument za potvrđivanje iskazanih stanja imovine, potraživanja i obaveza u bilansu stanju, i provođenja potrebnih knjiženja po utvrđenim razlikama.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je izvršenim popisom utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava i obaveza, a samim tim i da je 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. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava i obaveza.**

*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 obaveza u propisanim rokovima i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.*

#### 4.6.2 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Predstavničkog doma na dan 31.12.2014. godine iskazane su obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (razlike plaća i naknade koje nemaju karakter plaća) u iznosu od 175.222 KM. Evidentiranje ovih obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija. Prema izvještaju Centralne popisne komisije ove obaveze se odnose na obaveze po osnovu manje isplaćenih plaća za period 01.10.2008. godine do 31.07.2010. godine i na ime manje isplaćenih iznosa za topli obrok i regres za period 01.10.2008. godine do 31.12.2013. godine, kao i za neisplaćene jubilarne nagrade.

## 5. DOM NARODA PARLAMENTA FBiH

### 5.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Doma naroda Parlamenta FBiH, kojom je utvrđeno i postupanje po preporukama po izvještaju iz prethodne godine.

Dom naroda je **postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- vrši se umanjeње novčanih primanja (paušala) na ime povećanih materijalnih troškova za sve izostanke sa sjednica u skladu sa članom 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine izabranih dužnosnika;
- izvršeno je ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2013. godinu u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;

Dom naroda je **djelimično postupio** po datim preporukama koje se odnose na:

- djelimično su poštivane odredbe Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru i u dijelu utvrđivanja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena;
- djelimično se vršio nadzor u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola;

Dom naroda **nije postupio po preporukama**, koje se odnose na:

- 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 u propisanom roku i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- 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 (topli obrok);
- postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu nije dopunjen u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Doma naroda, niti su se doneseni interni akti uskladili sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom;
- nije u svim segmentima poslovanja osigurana u potpunosti primjena donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Doma naroda;

Dom naroda je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu

## 5.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

Organizacija i način rada Doma naroda uređeni su Poslovnikom o radu istog, po kojem se pitanja iz nadležnosti Parlamenta FBiH – Doma naroda prijedlozi zakona i drugih općih akata obavljaju kroz stalna (19) i povremena radna tijela po potrebi, 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.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Domu naroda i Zajedničkoj službi u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, u maju 2012. godine donio je sekretar Doma naroda. Uvidom u Pravilnik izvršena je procjena rizika (srednji i visok) za većinu poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Domu naroda, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Predviđena je mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja, koja je u skladu sa preporukom data u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2013. godinu, formirana u toku 2014. godine. **Prezentirana je dokumentacija koja potvrđuje rad ove komisije i vršenje nadzora u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, a koje treba u budućnosti poboljšati, u dijelu koji se odnosi na: vršenje godišnjeg popisa, vođenje evidencije prisustva na radu radi tačnog obračuna iznosa toplog obroka, dopunjavanja Pravilnika o internim kontrolama u sadržajnom dijelu radi obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Doma naroda i donošenja internih akata koji će biti usklađeni sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom.**

Iako je učinjen napredak u dijelu praćenja troškova za vozila Doma naroda **još nije obezbijeđeno pravilno popunjavanje putnih naloga za vozila**, što je potrebno u budućnosti unaprijediti.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, vezanih za pravilan popis i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 5.6.1 Izvještaja), vođenja adekvatne evidencije prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće (Tačka 5.5.1 Izvještaja), naročito iz razloga što je većina ovih propusta konstatovana i prethodne godine.

***Potrebno je da se u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama vršenje postojećeg nadzora u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola unaprijediti u narednom periodu u cilju dosljedne provedbe donesenih akata i primjene zakonskih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Doma naroda.***

## 5.3 Budžet i izvještavanje

Budžet Doma naroda Parlamenta FBiH za 2014. godinu, je objavljen u „Službenim novinama Federacije BiH“ broj: 99/13 od 13.12.2013. godine, a zadnje izmjene i dopune Budžeta Doma naroda izvršene su 15.08.2014. godine i ukupan budžet iznosio je 4.834.493 KM.

Iz prezentirane dokumentacije za izradu budžeta Parlamenta FBiH za 2014. godinu, konstatovano je, da je budžetski zahtjev sačinjen u skladu sa smjernicama Federalnog ministarstva finansija.

## 5.4 Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Doma naroda za 2014. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 4.620.015 KM, što u odnosu na odobreni budžet za 2014. godinu (4.834.493 KM) , predstavlja ostvarenje 95,56 %.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 86,55 %, izdaci za materijal i usluge 12,79 %, nabavka opreme 0,08% i grantovi neprofitnim organizacijama 0,66 %.

Pregled izvršenja rashoda za 2014. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda budžeta u prilogu Izvještaja.

## 5.5 Rashodi, izdaci i finansiranje

### 5.5.1 Plaće i naknade zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.655.517 KM, što u odnosu na prethodnu godinu (3.677.540 KM), predstavlja smanjenje u iznosu od 22.023 KM.

Pregled isplaćenih bruto plaća u odnosu na prethodnu godinu prikazan je u slijedećoj tabeli:

Opis	Budžet za 2014. godinu	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine	Index 3/2	Index 3/4
1	2	3	4	5	6
Bruto primanja uposlenika	3.204.256	3.132.166	3.134.899	97,75	99,91
Doprinosi poslodavaca	371.837	343.355	330.185	92,34	103,98
Naknade troškova uposlenika	602.030	523.351	542.641	86,93	96,44
<b>Ukupno</b>	<b>4.178.123</b>	<b>3.998.872</b>	<b>4.007.725</b>	<b>95,70</b>	<b>99,77</b>
<b>Prosječan broj uposlenih</b>	<b>78</b>	<b>81</b>	<b>79</b>	<b>103,84</b>	<b>102,53</b>

Izdaci za troškove profesionalizovanih zastupnika iskazani su u iznosu od **2.015.142 KM**. Odluke o plaćama i naknadama koje pripadaju poslanicima – zastupnicima i savjetnicima u Domu naroda, a koje nemaju karakter plaće donosi Administrativna komisija Doma naroda. Na osnovu toga za svakog profesionalnog zastupnika donose se pojedinačna rješenja o ostvarivanju prava na naknade. U okviru navedenih izdataka iskazani su **troškovi toplog obroka (89.701 KM)**, **troškovi prevoza u dane vikenda izabranih profesionalizovanih dužnosnika koji koriste pravo na odvojeni život (69.543 KM)**.

U skladu sa članom 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine izabrani dužnosnici, imaju pravo na stalno mjesečno novčano primanje (paušal) na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju svoje dužnosti koje ne može biti veće od dvije osnovice, koja se utvrđuje prije donošenja budžeta za fiskalnu godinu, a primjenjuje se od 01.01. za svaku narednu godinu, a visinu paušala utvrđuju zajedničkom odlukom nadležne komisije Parlamenta Federacije. Navedene komisije mogu utvrditi niži iznos paušala za poslanika/delegata koji ostvaruje plaću na osnovu poslaničke/delegatske dužnosti (profesionalci). Ovo pravo izabrani dužnosnici mogu ostvariti samo po jednom osnovu, odnosno na jednom nivou zakonodavne vlasti. **Iznos paušala umanjuje se za 10% za svako odsustvovanje sa sjednice doma ili radnog tijela čiji je član. Evidenciju o izostancima vodi sekretar Doma, odnosno radnog tijela, koja je obezbijedena i prezentirana u toku revizije.**

U skladu sa članom 12. Zakona izabrani dužnosnici, nosioci izvršnih funkcija i savjetnici, sa izuzetkom osoba koji ne ostvaruju plaću na osnovu poslaničke /delegatske dužnosti (neprofesionalci), imaju pravo na naknadu troškova ishrane (topli obrok) u visini od 1% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u Federaciji prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Naknada iz stava 1. ovog člana neće se obračunavati za vrijeme odsutnosti s posla po osnovu službenog puta, bolovanja ili godišnjeg odmora. **Nije se vodila adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika kako bi se po osnovu iste vršio obračun i isplata toplog obroka u skladu sa članom 12. Zakona.**

**Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Doma naroda u 2014. godini je izvršeno** u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe 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 (topli obrok) u skladu sa članom 12. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine izabranih dužnosnika.**

### 5.5.2 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 591.143 KM, što je u odnosu na planirana sredstva od 626.370 KM manje za 35.227 KM.

**Naknade stručnim saradnicima** isplaćene su u neto iznosu od 2.769 KM, a isplate su vršene na osnovu Odluke o isplati naknada članovima radnih tijela Doma naroda iz reda naučnih, stručnih i javnih radnika od 16.05.2013. godine koju je donijela Administrativna komisija Doma naroda. Odlukom je utvrđena naknada za rad u iznosu od 100 KM, po prisustvu sjednici, ne više od 200 KM mjesečno i da će se članovima koji imaju prebivalište izvan Sarajeva, za svaki dolazak na sjednicu radnog tijela isplatiti pripadajući putni troškovi i to u visini cijene karte u međugradskom prevozu.

**Troškovi goriva i održavanja službenih vozila** iskazani su u iznosu od 23.893 KM (troškovi goriva 15.215 KM, registracija motornih vozila 2.728 KM, troškovi održavanja 5.950 KM), što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 9.236 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u Domu naroda na raspolaganju četiri vozila, za koje se u prvih 10 mjeseci 2014. godine nije vodila evidencija o prosječnoj potrošnji goriva i nisu sačinjavani mjesečni izvještaji o potrošnji goriva i pređenim kilometrima. Provedenom revizijom konstatovano je da je u Domu naroda za 11 i 12 mjesec 2014. godine zadužena osoba koja sačinjava izvještaj o mjesečnom utrošku goriva, pređenim kilometrima i kontroli dnevnog korištenja službenih vozila, što je nastavljeno i u 2015. godini. Vezano za kontrolu utroška goriva, utvrdili smo da se dostavljaju fakture dobavljača sa otpremnicom (na kojoj je navedeno lice zaduženo za karticu, datum sipanja goriva, količina goriva i iznos računa) bez potpisa lica koje je koristilo karticu na fiskalnom računu.

Uvidom u izdate putne naloge za vozila konstatovali smo da se nije uredno vodila evidencija o korištenju vozila na PN4 obrascu, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje vremena polaska i dolaska na odredište i ukupno pređenog puta u kilometrima za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenog automobila i broja lica u vozilu, dok je u pojedinim putnim nalogima evidentirano samo početno i krajnje stanje brojila u mjesecu bez navođenja ostalih podataka u istom.

Iako je Odlukom o uvjetima i načinu korištenja vozila Doma naroda propisano da se svi putnički automobili nakon obavljenog posla trebaju parkirati na mjesta predviđena za to, tokom revizije nije nam za prvih 10 mjeseci prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je postupljeno po navedenom.

Uvidom u Izvještaj o korištenju službenih automobila, pređenim kilometrima i potrošnji goriva u Domu naroda Parlamenta FBiH za 11 i 12 mjesec 2014. godine utvrdili smo da se u podacima o dnevnom korištenju službenih vozila ista poslije svakog korištenja razdužuju i parkiraju u garažu zgrade Parlamenta FBiH.

**Iz svega navedenog možemo konstatovati da se djelimično počela uspostavljati kontrola korištenja službenih automobila, utroška goriva i parkiranja vozila nakon radnog vremena ali se i dalje ne vodi kompletna evidencija PN4 obrasca, a na što je ukazivano i u izvještajima o obavljenim revizijama i prethodnih godina.**

***Potrebno je doraditi Odluku o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u Domu naroda u dijelu utvrđivanja i praćenja potrošnje goriva po pređenom kilometru, utvrđivanja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena, korištenja vozila kao i pravilnog popunjavanja putnog naloga PN4.***

## **5.6 Imovina, obaveze i izvori sredstava**

U finansijskim izvještajima Doma naroda na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 620.845 KM i ispravke vrijednosti od 503.843 KM. Prema izvršenom popisu, odnosno Elaboratu o popisu, koji je usvojen tek 10.03.2015. godine, utvrđena je nabavna vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 663.806 KM, i viša je za 42.961 KM od stanja iskazanog u knjigovodstvu, zašto nije dato adekvatno obrazloženje. Također naglašavamo da po navedenom nisu donesene potrebne odluke niti izvršena knjiženja u cilju usglašavanja stanja po Elaboratu u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima. Navedeno je uzrokovalo da je i sadašnja vrijednost imovine manje iskazana za navedeni iznos u odnosu na stvarno stanje, što u konačnici navodi da ne možemo potvrditi iskazano stanje imovine. Novčana sredstva su iskazana 2.914 KM, a kratkoročna potraživanja 11.043 KM. Ukupne obaveze u finansijskim izvještajima iskazane su 416.101 KM, dok su stvarne neizmirene obaveze na datum bilansa iznose 416.141 KM. Razlika od 40 KM, prema obrazloženju se odnosi na korekciju obračuna obaveza za porez na dohodak na plaću za mjesec decembar 2014. godine.

**(Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine dat je u prilogu Izvještaja).**

5.6.1 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Odluku o godišnjem popisu Parlamenta FBiH (Predstavničkog doma, Doma naroda i Zajedničke službe Parlamenta FBiH) i osnivanju komisija za popis donijeli su Sekretari oba Doma Parlamenta FBiH Rješenjem 01/c, 02/c 34 – 1529/14 dana 18.12.2014. godine. Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH za 2014. godinu sačinjen je tek 10.03.2015. godine na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis, koji je dostavljen sekretarima domova. Potrebno je naglasiti da je Centralna komisija za popis Elaborat za popis sačinila poslije izrade završnog obračuna za 2014. godinu. U Elaboratu je navedeno da je Komisija za popis Zapisnik Centralnoj popisnoj komisiji dostavila tek 11.03.2015. godine, iako je Rješenjem o formiranju komisija za provođenje redovnog popisa u Parlamentu Federacije BiH za 2014. godinu isti trebao biti dostavljen do 12.01.2015. godine. Do okončanja revizije nije donesena Odluka o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH sa stanjem na dan 31.12.2014. godine koja bi bila validan dokument za potvrđivanje iskazanih stanja imovine, potraživanja i obaveza u bilansu stanju.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je godišnjim popisom izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava i obaveza 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. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava i obaveza.**

***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 obaveza u propisanom roku i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.***

5.6.2 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Doma naroda na dan 31.12.2014. godine iskazane su obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (razlike plaća i naknade koje nemaju karakter plaća) u iznosu od 114.975 KM. Evidentiranje ovih obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija. Prema izvještaju Centralne popisne komisije ove obaveze se odnose na obaveze po osnovu manje isplaćenih plaća za period 01.10.2008. godine do 31.07.2010. godine i na ime manje isplaćenih iznosa za topli obrok i regres za period 01.10.2008. godine do 31.12.2013. godine, kao i za neisplaćene jubilarne nagrade.

## **6. ZAJEDNIČKA SLUŽBA PARLAMENTA FBiH**

### **6.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja**

Izvršena je revizija finansijskih izvještaja Zajedničke službe Parlamenta FBiH, kojom je utvrđeno i postupanje po preporukama po Izvještaju o izvršenoj reviziji prethodne godine.

Zajednička služba revizije **nije postupila po preporukama**, koje se odnose na:

- 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 u propisanom roku i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- nije vršeno ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- nije u svim segmentima poslovanja osigurana u potpunosti primjena donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova;
- u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama nije se vršio nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola.



Zajednička služba **nije postupila** u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2013. godinu.

## **6.2 Sistem internih kontrola i interna revizija**

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 unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca ista je usklađena sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju pet organizacionih jedinica i odjeljenja u okviru istih organizacionih jedinica. Naredbodavci za materijalno - finansijsko poslovanje Zajedničke službe su sekretari domova Parlamenta FBiH. Zajednička služba je donijela samo jedan dio internih akata utvrđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Domu naroda i Zajedničkoj službi, u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, donio je sekretar Doma naroda u maju 2012. godine. Uvidom u Pravilnik izvršena je procjena rizika (srednji i visok) za većinu poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Domu naroda i Zajedničkoj službi, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Predviđena je **moгуćnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja, koja u toku 2014. godine kao ni prethodnih godina nije formirana**, a nisu poduzete ni druge aktivnosti kako bi se na drugi način obezbijedio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava. **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.**

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2014. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek **nezadovoljavajući** u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, vezanih za **pravilan popis i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja** (Tačka 6.6.1 Izvještaja), **ocjenjivanje državnih službenika i namještenika** za 2014. godinu (Tačka 6.5.1 Izvještaja), naročito iz razloga što je većina ovih propusta konstatovana i prethodne godine.

***Potrebno je da se u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama vrši nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola;***

***Potrebno je da se doneseni interni akti dosljedno provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Zajedničke službe.***

## **6.3 Budžet i izvještavanje**

Budžet Zajedničke službe Parlamenta FBiH za 2014., donesen je 13.12.2013. godine. Zadnje izmjene i dopune istog su bile 15.08.2014. godine, kad je utvrđen ukupan iznos od 1.085.478 KM.

Iz prezentirane dokumentacije za izradu budžeta Parlamenta FBiH za 2014. godinu, konstatovano je, da je budžetski zahtjev sačinjen u skladu sa smjernicama Federalno ministarstvo finansija.

## **6.4 Izvršenje budžeta**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Zajedničkoj službi za 2014. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 991.995 KM, što u odnosu na planirana sredstva od 1.085.478 KM predstavlja ostvarenje od 91,38 %. U apsolutnom iznosu realizovana sredstva manja su u odnosu na odobreni budžet za 93.483 KM.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 97,07 %, izdaci za materijal i usluge 2,93 %.

Pregled izvršenja rashoda za 2014. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda budžeta u prilogu Izvještaja.

## 6.5 Rashodi, izdaci i finansiranje

### 6.5.1 Plaće i naknade zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 872.003 KM. **Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika** za 2014. godinu nije izvršeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

**Pregled isplaćenih bruto plaća u odnosu na prethodnu godinu prikazan je u slijedećoj tabeli:**

Opis	Budžet za 2014. godinu	31.12.2014. godine	31.12.2013. godine	Index 3/2	Index 3/4
1	2	3	4	5	6
Bruto primanja uposlenika	816.806	749.908	697.641	91,80	107,49
Doprinosi poslodavaca	99.559	91.011	73.317	91,41	124,13
Naknade troškova uposlenika	132.829	122.095	135.555	91,91	90,07
<b>Ukupno</b>	<b>1.049.194</b>	<b>963.014</b>	<b>906.513</b>	<b>91,78</b>	<b>106,23</b>
<b>Prosječan broj uposlenih</b>	<b>37</b>	<b>36</b>	<b>37</b>	<b>97,29</b>	<b>97,29</b>

***Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.***

## 6.6 Imovina, obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Zajedničke službe Parlamenta FBiH na dan 31.12.2014. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 232.114 KM, ispravke vrijednosti od 218.656 KM i sadašnje vrijednosti od 13.458 KM, novčana sredstva 2.796 KM, finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama 166.617 KM, kratkoročna razgraničenja 522 KM, ukupne obaveze 169.935 KM i vlastiti izvori sredstava 13.458 KM.

**(Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine dat je u prilogu Izvještaja).**

### 6.6.1 Popis imovine, potraživanja i obaveza

Odluku o godišnjem popisu Parlamenta FBiH (Predstavničkog doma, Doma naroda i Zajedničke službe Parlamenta FBiH) i osnivanju komisija za popis donijeli su Sekretari oba Doma Parlamenta FBiH Rješenjem 01/c, 02/c 34 – 1529/14 dana 18.12.2014. godine. Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH za 2014. godinu sačinjen je tek 10.03.2015. godine na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis, koji je dostavljen sekretarima domova. Potrebno je naglasiti da je Centralna komisija za popis Elaborat za popis sačinila poslije izrade završnog obračuna za 2014. godinu. U Elaboratu je navedeno da je Komisija za popis Zapisnik Centralnoj popisnoj komisiji dostavila tek 11.03.2015. godine, iako je Rješenjem o formiranju komisija za provođenje redovnog popisa u Parlamentu Federacije BiH za 2014. godinu isti trebao biti dostavljen do 12.01.2015. godine. Do okončanja revizije nije donesena Odluka o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH sa stanjem na dan 31.12.2014. godine koja bi bila validan dokument za potvrđivanje iskazanih stanja imovine, potraživanja i obaveza u bilansu stanju.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se konstatovati da je izvršenim popisom utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava i obaveza, a samim tim i da je 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. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava i obaveza.**

**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 obaveza u propisanom roku i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.**

#### 6.6.2 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Zajedničke službe na dan 31.12.2014. godine iskazane su obaveze po pravosnažnim presudama i sudskim izvršnim rješenjima iz radnih sporova (razlike plaća i naknade koje nemaju karakter plaća) u iznosu od 200.407 KM. Evidentiranje ovih obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija. Prema izvještaju Centralne popisne komisije ove obaveze se odnose na obaveze po osnovu manje isplaćenih plaća za period 01.10.2008. godine do 31.07.2010. godine i na ime manje isplaćenih iznosa za topli obrok i regres za period 01.10.2008. godine do 31.12.2013. godine, kao i za neisplaćene jubilarne nagrade.

## 7. KOMENTAR

Dom naroda Parlamenta FBiH je u ostavljenom roku dostavio Očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2014 godinu, broj 01,02-14-4-605/15 od 04.05.2015. godine u kojem je navedeno da se poduzete aktivnosti odnose i na Zajedničku službu Parlamenta FBiH u dijelu odgovornosti sekretara Doma naroda. U navedenom očitovanju dati su komentari i obrazloženja gdje je navedeno da nalaze i preporuke prihvataju u potpunosti i da su aktivnosti u implementiranju istih u toku (***vršenje popisa stalnih sredstava i obaveza u propisanom roku i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, pravilno popunjavanje PN4 obrazaca za službena vozila, rad komisije za internu kontrolu***). Predstavnički dom Parlamenta FBiH nije u ostavljenom roku dostavio očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2014. godinu.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:**

**Mirsada Janjoš, dipl. oec.**

**Vođa tima:**

**Fuad Velić, dipl. oec.**

**Član tima:**

**Adija Babić, dipl. oec.**

## III. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja **Parlamenta FBiH(Predstavnički dom, Dom naroda i Zajedničke službe)** za 2014. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. Potrebno je u skladu sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u cilju postupanja u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika u Federaciji BiH;*
- 2. 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 obezbijediti da završni obračun bude ovjeren i potpisan od strane certificiranog računovođe sa važećom licencom i da se uz isti da tekstualni izvještaj i obrazloženje izvršenja budžeta i analize kako je to propisano odredbama navedenih propisa;*
- 3. Potrebno je da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama dopuni u dijelu procjene rizika bitnih procesa poslovanja, dosljedne primjene donešenih akata i zakonskih propisa zbog identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, što će u konačnici bitno uticati na kvalitet obavljanja poslova iz nadležnosti Parlamenta FBiH;*
- 4. Potrebno je da se doneseni interni akti, koji se odnose na upotrebu i način korištenja službenih automobila dorade u dijelu utvrđivanja i praćenja potrošnje goriva po pređenom kilometru, kao i kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena i previlnog popunjavanja putnih naloga PN4;*
- 5. Potrebno je da se vodi adekvatna evidencija prisustva na poslu (radu) profesionalizovanih zastupnika i na osnovu iste vrši obračun i isplata naknada po osnovu poslaničkog paušala i naknada koje nemaju karakter plaće (topli obrok) u skladu sa članovima 8. i 12. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine;*
- 6. Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;*
- 7. 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 obaveza u propisanim rokovima i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;*

#### IV. PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

**Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu**
**Naziv institucije: Predstavnički dom Parlamenta FBiH**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>8.995.099</b>	<b>9.026.736</b>	<b>8.619.764</b>	<b>-375.335</b>	<b>95,82%</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>6.778.462</b>	<b>6.898.754</b>	<b>6.715.264</b>	<b>-63.198</b>	<b>99,06%</b>
Bruto plaće i naknade	5.694.744	5.697.882	5.661.300	-33.444	99,41%
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	1.083.718	1.200.872	1.053.964	-29.754	97,25%
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>719.973</b>	<b>596.063</b>	<b>633.369</b>	<b>-86.604</b>	<b>87,97%</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>1.466.664</b>	<b>1.477.419</b>	<b>1.247.506</b>	<b>-219.158</b>	<b>85,05%</b>
Putni troškovi	71.000	60.845	32.923	-38.077	46,37%
Izdaci za energiju					
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	60.000	73.179	54.058	-5.942	90,09%
Nabavka materijala i sitnog inventara	37.800	36.219	19.902	-17.898	52,65%
Izdaci za usluge prevoza i goriva	18.000	23.887	17.716	-284	98,42%
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	26.500	32.273	17.182	-9.318	64,83%
Izdaci za tekuće održavanje	25.500	18.814	25.493	-7	99,97%
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.000	8.467	4.576	-424	91,52%
Ugovorene i druge posebne usluge	1.222.864	1.223.735	1.075.656	-147.208	87,96%
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>30.000</b>	<b>54.500</b>	<b>23.625</b>	<b>-6.375</b>	<b>78,75%</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	30.000	54.500	23.625	-6.375	78,75%
Subvencije javnim preduzećima					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>10.000</b>	<b>300</b>	<b>3.213</b>	<b>-6.787</b>	<b>32,13%</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>10.000</b>	<b>300</b>	<b>3.213</b>	<b>-6.787</b>	<b>32,13%</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	10.000	300	3.213	-6.787	32,13%
<b>7. Kapitalni transferi</b>					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
<b>D. Tekuća rezerva</b>					
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>9.005.099</b>	<b>9.027.036</b>	<b>8.622.977</b>	<b>-382.122</b>	<b>95,75%</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2015. godine.

**V.D. Sekretara Predstavničkog doma**
**Daniela Čegar**

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine</b>			
Naziv institucije: Predstavnički dom Parlamenta FBiH			
<b>Opis</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Procenat (3/2)</b>
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>828.629</b>	<b>784.472</b>	<b>94,67%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.505	2.746	109,62%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	2.400	8.526	355,25%
4.Kratkoročni plasmani	1.813	1.813	100,00%
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	820.703	770.477	93,88%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	1.208	910	75,33%
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>175.846</b>	<b>116.283</b>	<b>66,12%</b>
9.Stalna sredstva	626.129	629.342	100,51%
10.Ispravka vrijednosti	450.283	513.059	113,94%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	175.846	116.283	66,12%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>1.004.475</b>	<b>900.755</b>	<b>89,67%</b>
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>826.816</b>	<b>782.658</b>	<b>94,65%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	237.722	119.414	50,23%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	589.030	663.244	112,59%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	64	0	0,00%
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>177.659</b>	<b>118.097</b>	<b>66,47%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	175.846	116.284	66,12%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.813	1.813	100,00%
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>1.004.475</b>	<b>900.755</b>	<b>89,67%</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014.godine odobrilo dana 28.02.2015. godine.

V.D. Sekretara Predstavničkog doma

**Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu**
**Naziv institucije: Dom naroda Parlamenta FBiH**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>4.834.493</b>	<b>4.638.700</b>	<b>4.620.015</b>	<b>-214.478</b>	<b>95,56%</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.806.286</b>	<b>3.677.540</b>	<b>3.655.517</b>	<b>-150.769</b>	<b>96,03%</b>
Bruto plaće i naknade	3.204.256	3.134.899	3.132.166	-72.090	97,75%
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	602.030	542.641	523.351	-78.679	86,93%
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>371.837</b>	<b>330.185</b>	<b>343.355</b>	<b>-28.482</b>	<b>92,34%</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>626.370</b>	<b>571.835</b>	<b>591.143</b>	<b>-35.227</b>	<b>94,37%</b>
Putni troškovi	37.270	38.491	37.070	-200	99,46%
Izdaci za energiju					
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	45.800	39.455	36.527	-9.273	79,75%
Nabavka materijala i sitnog inventara	23.000	19.536	19.788	-3.212	86,03%
Izdaci za usluge prevoza i goriva	19.100	19.746	17.943	-1.157	93,94%
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	46.200	46.255	39.479	-6.721	85,45%
Izdaci za tekuće održavanje	35.000	30.959	33.944	-1.056	96,98%
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.000	4.468	3.916	-1.084	78,32%
Ugovorene i druge posebne usluge	415.000	372.925	402.476	-12.524	96,98%
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>30.000</b>	<b>59.140</b>	<b>30.000</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima	15.000	29.140	15.000	0	100,00%
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	15.000	30.000	15.000	0	100,00%
Subvencije javnim preduzećima					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>25.000</b>	<b>3.880</b>	<b>19.869</b>	<b>-5.131</b>	<b>79,47%</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>25.000</b>	<b>3.880</b>	<b>19.869</b>	<b>-5.131</b>	<b>79,47%</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	25.000	3.880	19.869	-5.131	79,47%
<b>7. Kapitalni transferi</b>					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Ostala domaća pozajmljivanja					
<b>D. Tekuća rezerva</b>					
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>4.859.493</b>	<b>4.642.580</b>	<b>4.639.884</b>	<b>-219.609</b>	<b>95,48%</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2015. godine.

**Sekretar Doma naroda**



<b>Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine</b>			
Naziv institucije: Dom naroda Parlamenta FbiH			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procentat (3/2)
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>420.577</b>	<b>416.101</b>	<b>98,93%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	3.230	2.914	90,21%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	2.873	11.043	384,37%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	413.164	400.920	97,03%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	1.310	1.224	93,43%
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>213.379</b>	<b>117.002</b>	<b>54,83%</b>
9.Stalna sredstva	643.941	620.845	96,41%
10.Ispravka vrijednosti	430.562	503.843	117,01%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	213.379	117.002	54,83%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>633.956</b>	<b>533.103</b>	<b>84,09%</b>
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>420.577</b>	<b>416.101</b>	<b>98,93%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	103.909	49.475	47,61%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	316.668	366.626	115,77%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja			
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>213.379</b>	<b>159.967</b>	<b>74,96%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	213.379	159.967	74,96%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>633.956</b>	<b>576.068</b>	<b>90,86%</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014.godine odobrilo dana 28.02.2015. godine.

**Sekretar Doma naroda**

**Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu**
**Naziv institucije: Zajednička služba Parlamenta FBiH**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.085.478</b>	<b>946.402</b>	<b>991.995</b>	<b>-93.483</b>	<b>91,38%</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>949.635</b>	<b>833.196</b>	<b>872.003</b>	<b>-77.632</b>	<b>91,82%</b>
Bruto plaće i naknade	816.806	697.641	749.908	-66.898	91,80%
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	132.829	135.555	122.095	-10.734	91,91%
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>99.559</b>	<b>73.317</b>	<b>91.011</b>	<b>-8.548</b>	<b>91,41%</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>36.284</b>	<b>39.889</b>	<b>26.981</b>	<b>-7.303</b>	<b>74,36%</b>
Putni troškovi	2.460	0	225	-2.235	9,14%
Izdaci za energiju					
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	10.200	14.644	7.406	-2.794	72,60%
Nabavka materijala i sitnog inventara	9.124	9.632	7.086	-2.038	77,66%
Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.250	2.331	2.198	-52	97,68%
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
Izdaci za tekuće održavanje	2.000	3.400	1.974	-26	98,70%
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	1.700	1.729	1.644	-56	96,70%
Ugovorene i druge posebne usluge	8.550	8.153	8.448	-102	98,80%
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>1.000</b>	<b>1.692</b>	<b>0</b>	<b>-1.000</b>	<b>0%</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>1.000</b>	<b>1.692</b>	<b>0</b>	<b>-1.000</b>	<b>0%</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	1.000	1.692	0	-1.000	0%
<b>7. Kapitalni transferi</b>					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
<b>D. Tekuća rezerva</b>					
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>1.086.478</b>	<b>948.094</b>	<b>991.995</b>	<b>-94.483</b>	<b>91,30%</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu odobrilo dana 28.02.2015. godine.

V.D.Sekretara Predstavničkog doma:

Daniela Čegar,

Sekretar Doma naroda:

Izmir Hadživdić

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine</b>			
Naziv institucije: Zajednička služba Parlamenta FBiH			
<b>Opis</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>Procentat (3/2)</b>
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>78.921</b>	<b>169.935</b>	<b>215,32%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	993	2.796	281,57%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja			
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	77.406	166.617	215,25%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	522	522	100,00%
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>19.215</b>	<b>13.458</b>	<b>70,03%</b>
9.Stalna sredstva	232.114	232.114	100,00%
10.Ispravka vrijednosti	212.899	218.656	102,70%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	19.215	13.458	70,03%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA:</b>	<b>98.136</b>	<b>183.393</b>	<b>186,87%</b>
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>78.921</b>	<b>169.935</b>	<b>215,32%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	7.029	5.761	81,96%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	71.892	164.174	228,36%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja			
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>19.215</b>	<b>13.458</b>	<b>70,03%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	19.215	13.458	70,03%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA:</b>	<b>98.136</b>	<b>183.393</b>	<b>186,87%</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2014.godine odobrilo dana 28.02.2015. godine.

**V.D.Sekretara Predstavničkog doma**

**Daniela Čegar,**

**Sekretar Doma naroda**

**Izmir Hadžiavdzić**