



**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
PARLAMENTA FBIH**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 03-02,03,04 /14

Sarajevo, mart 2014. godine

## SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	3
1.	Uvod .....	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije .....	3
3.	PREDSTAVNIČKI DOM PARLAMENTA FBiH .....	4
3.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....	4
3.2	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	5
3.3	Izvršenje budžeta .....	5
3.4	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	6
3.4.1	<i>Izdaci za bruto plaće i naknade</i> .....	6
3.4.2	<i>Izdaci za materijal i usluge</i> .....	6
3.5	Imovina obaveze i izvori sredstava .....	8
3.5.1	<i>Vanbilansna evidencija</i> .....	8
3.5.2	<i>Popis imovine, potraživanja i obaveza</i> .....	8
4.	DOM NARODA .....	9
4.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....	9
4.2	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	10
4.3	Izvršenje budžeta .....	11
4.4	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	11
4.4.1	<i>Izdaci za bruto plaće i naknade</i> .....	11
4.4.2	<i>Izdaci za materijal i usluge</i> .....	11
4.5	Imovina obaveze i izvori sredstava .....	12
4.5.1	<i>Vanbilansna evidencija</i> .....	12
4.5.2	<i>Popis imovine, potraživanja i obaveza</i> .....	13
5.	ZAJEDNIČKA SLUŽBA PARLAMENTA FBiH .....	13
5.1	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....	13
5.2	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	14
5.3	Izvršenje budžeta .....	15
5.4	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	15
5.4.1	<i>Izdaci za bruto plaće i naknade</i> .....	15
5.5	Imovina obaveze i izvori sredstava .....	15
5.5.1	<i>Vanbilansna evidencija</i> .....	15
5.5.2	<i>Popis imovine, potraživanja i obaveza</i> .....	16
6.	Komentar .....	17
III.	REZIME DATIH PREPORUKA .....	18
IV.	PRILOG FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	1
1.	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu - Predstavnički dom Parlamenta FBiH	
2.	Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine - Predstavnički dom Parlamenta FBiH	
3.	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu - Dom naroda Parlamenta FBiH	
4.	Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine - Dom naroda Parlamenta FBiH	
5.	Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu - Zajedničke službe Parlamenta FBiH	
6.	Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine - Zajedničke službe Parlamenta FBiH	

## **I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

### ***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamenta FBiH** (Predstavničkog doma, Doma naroda i Zajedničkih službi) za 2013. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) na dan 31. decembar 2013. godine 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:***

- 1. Ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava, njihovih izvora i obaveza obzirom da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava 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 (tačke 3.5.2, 4.5.2 i 5.5.2 Izvještaja);**

2. Ne može se potvrditi opravdanost isplata po osnovu ugovora o djelu u Predstavničkom domu Parlamenta FBiH u ukupnom bruto iznosu od 40.538 KM u dijelu utvrđivanja načina i visine naknade kao i da je postojala potreba za angažovanjem spoljnih saradnika za obavljanje ugovorenih poslova jer većina tih poslova prema opisu bi trebali biti redovni poslovi uposlenika Predstavničkog doma Parlamenta FBiH. Sa istim osobama su kao i prethodne godine, sklapani ugovori o djelu tokom cijele godine i to u najvećem broju slučajeva za obavljanje različitih poslova (tačka 3.4.2 Izvještaja).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **Parlamenta FBiH**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, 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 2013. godine bile su, osim za napomene navedene u tačkama 1. i 2. prethodnog pasusa, u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 10.03.2014. 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 funkciju sekretara od 01.01.2011. godine (nakon odlaska sekretara u penziju) do 08.07.2013. godine obavljao je šef Službe radnih tijela Predstavničkog doma po ovlaštenju Kolegija Predstavničkog doma. Nakon toga, Predsjedavajući Predstavničkog doma donio je Odluku o privremenom raspoređivanju državnog službenika iz Stručne službe Predstavničkog doma (dipl.pravnik) za obavljanje poslova sekretara na period od 3 mjeseca počev od 08.07.2013. godine. Poslije isteka mandata ponovo je Predsjedavajući donio novu Odluku o privremenom postavljanju drugog državnog službenika Predstavničkog doma (dipl.pravnik) na ovu funkciju na period od 6 mjeseci od dana postavljenja.

Predstavnički dom se sastoji od 98 zastupnika, od kojih je sa 31.12.2013. godine na profesionalnom radu 93, a Dom naroda čini 59 delegata od kojih je na profesionalnom radu 45. Broj zaposlenih u Stručnim službama oba doma je 62 i to u Stručnoj službi Predstavničkog doma 33 (sistematizovano 40), a u Stručnoj službi Doma naroda 29 (sistematizovano 35).

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.

Broj zaposlenih u Zajedničkoj službi sa 31.12.2013. godine je 36 od sistematizovanih 57 radnih mjesta. Sjedište Parlamenta FBiH je u ulici Hamdije Kreševljakovića broj 3. Sarajevo.

### **2. Predmet, cilj i obim revizije**

Predmet revizije su finansijski izvještaji Parlamenta FBiH (Predstavničkog doma, Doma naroda i Zajedničke službe Parlamenta FBiH) za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Parlamenta FBiH na dan 31.12.2013. 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 2013. godine do marta 2014. 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. PREDSTAVNIČKI DOM PARLAMENTA FBiH**

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

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno** po slijedećim preporukama:

- u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- nije preispitana opravdanost sklapanja Ugovora o djelu sa istim osobama više godina;
- 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;
- 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 osigurana u potpunosti 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 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;
- 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 je **djelimično postupio** po datim preporukama koje se odnose na :

- postupak nabavke roba, usluga i radova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o nabavci roba, usluga i ustupanja radova;

Predstavnički dom je **postupio po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu u dijelu:

- stvaranja obaveza odnosno rashoda samo do visine budžetom odobrenih sredstava;
- obračuna i isplate naknada članovima Vijeća nacionalnih manjina na osnovu prethodno sačinjenih Ugovora o djelu, a isplate su vršene na osnovu evidencija o prisutnosti sjednicama;
- knjigovodstveno evidentiranje obaveza 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 osim u dijelu iskazivanja obaveza za poreze i doprinose po ovom osnovu.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Predstavnički dom je 02.07.2013. godine dostavio Pismenu informaciju o provedenim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

### 3.2 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 u oktobru 2011. godine. 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 2013. 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 2013. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, vezanih za pravilan popis i usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 3.5.2 Izvještaja), zaključivanja ugovora o djelu (Tačka 3.4.2 Izvještaja), ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2013. godinu (Tačka 3.4.1 Izvještaja) i provođenje javnih nabavki (Pismo menadžmentu), naročito iz razloga što je većina ovih propusta konstatovana i prethodne godine.

#### Interna revizija

Internu reviziju Parlamenta FBiH a time i Predstavničkog doma u skladu sa kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika i u Odluci o utvrđivanju korisnika budžeta FBiH za koje internu reviziju vrši Federalno ministarstvo finansija, isto nije vršilo u 2013. godini.

***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 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.***

### 3.3 Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 9.027.036 KM što predstavlja 99,70% od 9.053.989 KM zakonskih odobrenih sredstava za fiskalnu 2013. godinu. U navedenom iznosu zakonski odobrenih sredstava sadržana su i odobrena sredstva



preraspodjeljena Odlukom Vlade FBiH sa Zajedničke službe Parlamenta FBiH u iznosu od 120.000 KM i to za plaće i naknade troškova zaposlenih 112.000 KM i za doprinose 8.000 KM.

Na teret rashoda 2013. godine iskazani su i rashodi u iznosu od **86.442 KM** koji se odnose na stvorene obaveze za materijal i usluge u 2012. godini, a za koje su odobrena sredstva iz tekuće rezerve Vlade FBiH.

Operativni budžet za 2013. godinu u odnosu na odobrena sredstva Budžetom FBiH za 2013. godinu odobren je u manjem iznosu za 81.300 KM, a za isto nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost smanjenja operativnog budžeta od strane Federalnog ministarstva finansija.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je sljedeća: primanja zaposlenih 83,03 %, izdaci za materijal i usluge 16,37 % i grantovi neprofitnim organizacijama 0,60%.

**Pregled izvršenja rashoda za 2013. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda budžeta u prilogu Izvještaja.**

### **3.4 Rashodi, izdaci i finansiranje**

#### **3.4.1 Izdaci za bruto plaće i naknade**

**Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazani su u iznosu od 6.910.236 KM što u odnosu na prethodnu godinu (6.558.433 KM), predstavlja povećanje u iznosu od 351.803 KM.

**Izdaci za naknade troškova profesionalizovanih zastupnika** iskazani su u iznosu od **1.478.750 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** (181.689 KM), **troškovi prevoza u dane vikenda izabranih profesionalizovanih dužnosnika koji koriste pravo na odvojeni život** (135.113 KM). Evidencija o prisutnosti na poslu delegata koji su profesionalizirali svoj rad nije se kao ni prethodnih godina vodila u toku 2013. godine. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je isplata vršena na osnovu validnog dokumenta koji predstavlja zakonski osnov, utvrđen Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, za isplatu naprijed navedenih naknada koje nemaju karakter plaća.**

*Potrebno je da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.*

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Predstavničkog doma u 2013. 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.

*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.*

#### **3.4.2 Izdaci za materijal i usluge**

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 1.477.418 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 1.516.776 KM manje za 39.358 KM.

**Naknade stručnim saradnicima isplaćene su u iznosu od 64.510 KM** (bruto 76.186 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). Navedenom Odlukom nije uslovljena isplata naknada za prisustvo sjednicama radnih tijela, a isplata je vršena na bazi zaključivanja Ugovora o djelu sa svim članovima. Uvidom u evidenciju prisutnosti sjednicama radnih tijela konstatovali smo da pojedini stručni saradnici nisu prisustvovali u više navrata sjednicama, a uredno su dobivali ovu naknadu za svaki mjesec.



***Potrebno je preispitati opravdanost isplate naknade stručnim saradnicima u slučajevima kad isti ne prisustvuju sjednicama radnih tijela u kojima su angažovani.***

Izdaci po osnovu sklopljenih ugovora o djelu sa spoljnim saradnicima iskazani su u neto iznosu od 34.325 KM (bruto 40.538 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su tokom cijele godine sklapani ugovori o djelu sa licima koja su bila angažovana i prethodnih godina. Potrebno je naglasiti da su **sa istim osobama tokom godine sklapani ugovori o djelu za obavljanje različitih poslova** (poslovi u vezi izrade Izmjene Odluke o Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH, poslovi u vezi uspostavljanja kriterija za budžetsko odjeljenje Parlamenta FBiH, rad u ekspertnoj Radnoj grupi za Ustavne reforme i sl.). Osim navedenog nismo mogli potvrditi na koji način je utvrđena vrijednost ugovorenog posla jer su ugovori o djelu zaključivani u različitim iznosima za obavljanje istih poslova, obzirom da su za rad u ekspertnoj Radnoj grupi za ustavne reforme sklopljeni ugovori u iznosima od 875 KM, 800 KM i 750 KM. Također, iako je od strane oba doma Parlamenta FBiH formirana Radna grupa za izradu Strateškog plana razvoja službi Parlamenta FBiH koju su činili delegati i zaposlenici oba doma za koje su izvršene isplate sa oba doma, po ovom osnovu sklapani su i ugovori o djelu. Isplate su vršene na osnovu izvještaja o radu koji su u najvećem broju slučajeva bili kratki i uopšteni, a obzirom da prethodno zaključenim ugovorima o djelu nisu bili u skladu sa zakonskim propisima jasno definisani poslovi koje treba izvršiti iz prezentiranih izvještaja nije se moglo potvrditi da je za iznos isplaćene naknade pružena odgovarajuća usluga. **Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost da je postojala potreba za angažovanjem spoljnih saradnika kao i opravdanost kako ugovorenog tako i isplaćenog iznosa naknada u 2013. godini. Ovo naročito ima značajnost iz razloga što većina ovih poslova prema opisu bi trebali biti redovni poslovi uposlenika Predstavničkog doma.**

***Potrebno je ugovore o djelu u skladu sa zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi. Također, potrebno je preispitati opravdanost sklapanja ugovora o djelu, posebno u dijelu zaključivanja ugovora za različite poslove sa istim osobama kao i kontinuiranog angažovanja istih osoba putem ugovora o djelu.***

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila (gorivo, auto gume, izdaci za materijal i usluge za opravku automobila), Predstavničkog doma FBiH prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2013. godini iznosili su 37.845 KM (troškovi goriva 18.935 KM, održavanje vozila 18.910 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 konstatovali smo da se nije uredno popunjavao putni nalog PN4 obrazac, 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. Posebno ističemo da nam nisu prezentirani PN4 obrasci za vozila u za X, XI i XII mjesec. Prema riječima odgovorne osobe, PN4 obrasci nisu dostavljeni u računovodstvo tako da ni računovodstvo, niti revizorski tim nije mogao izvršiti kontrolu vođenja PN4 obrazaca i evidentiranja utroška goriva i pređenih kilometara za navedene mjesece.

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 samo fakture dobavljača sa otpremnicom (na kojoj je navedeno lice zaduženo za karticu, datum sipanja goriva, količina goriva i iznos računa) bez pojedinačnih fiskalnih računa na kojim bi se vidjelo vrijeme sipanja goriva i potpis lica koje je koristilo karticu.

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 i 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.***

### 3.5 Imovina obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Predstavničkog doma na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 626.129 KM ispravke vrijednosti od 450.283 KM i sadašnje vrijednosti od 175.846 KM, novčana sredstva 2.505 KM, kratkoročna potraživanja 4.213 KM, ukupne obaveze 826.816 KM i vlastiti izvori sredstava 175.846 KM (što je iskazano u tabeli Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine u prilogu Izvještaja).

#### 3.5.1 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Predstavničkog doma na dan 31.12.2013. 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 139.293 KM. Evidentiranje ovih obaveza u Glavnoj knjizi Trezora izvršeno je na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 17.02.2014. godine. Evidentiranje navedenog iznosa obaveza nije izvršeno na osnovu uspostavljenih evidencija (izvršnih sudskih rješenja, pravomoćnih sudskih presuda i tužbi) u skladu sa zakonskim propisima već na osnovu pregleda obaveza po izvršnim presudama i pregleda isplaćenih presuda koje su dobili od Federalnog ministarstva finansija. **U navedenim obavezama nisu iskazane obaveze za poreze i doprinose po naprijed navedenim osnovama.** Predstavnički dom je tražio instrukciju od Federalnog ministarstva finansija po ovom pitanju, ali do okončanja revizije nije dobio odgovor.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.***

#### 3.5.2 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 dana 30.12.2013. godine. Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH za 2013. godinu sačinjen je tek 05.03.2014. godine na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis, koji je dostavljen sekretarima domova. Potrebno je naglasiti da je Komisija za popis stalnih sredstava **Izvještaj sačinila 17.03.2014. godine – poslije izrade Elaborata.** Do okončanja revizije nije donesena Odluka o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH sa stanjem na dan 31.12.2013. godine koja bi bila validan dokument za potvrđivanje iskazanih stanja imovine, potraživanja i obaveza u bilansu stanju.

Uvidom u dokumentaciju za popis stalnih sredstava konstatovano je da je Komisija sačinila Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava dana 17.03.2014. godine, u prilogu kojeg su inventurne liste stalnih sredstava u kojim su navedeni prijedlozi za rashodovanje nekih sredstava kao i napomene da nekih sredstava nema na stanju ili se nalaze na drugim lokacijama. Uvidom u inventurne liste konstatovano je da u istima nije navedeno stanje po popisu, stanje iskazano po knjigovodstvenim evidencijama (usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem) kao i da iste nisu potpisane od strane članova komisije što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti je sačinjena rekapitulacija tih popisnih lista po vrstama sredstava. Za sredstva koja su u inventurnim listama predložena za rashodovanje i za sredstva koja nisu nađena, popisna komisija u Izvještaju o izvršenom popisu nije dala odgovarajuće obrazloženje. Potrebno je istaći, da je u Elaboratu o izvršenom popisu konstatovano da se u svim

slučajevima slaže stanje stalnih sredstava utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem iako isto prethodno nije konstatovano od strane Komisije na inventurnim listama.

Komisija za popis obaveza i potraživanja nije izvršila popis obaveza po osnovu izvršnih sudskih rješenja, pravomoćnih sudskih presuda i tužbi na dan 31.12.2013. godine, a prema datom obrazloženju od strane Komisije popis nije izvršen iz razloga što ista nije dobila pregled izmirenih obaveza po ovom osnovu od Federalnog ministarstva finansija do okončanja popisa (do 05.02.2014. godine) iako je navedenu evidenciju trebala uspostaviti odgovarajuća služba u Parlamentu FBiH i istu evidentirati u Glavnoj knjizi Trezora.

**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 i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.*

## **4. DOM NARODA**

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

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno** po slijedećim preporukama:

- u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- 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;
- u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama nije se vršio nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola;
- 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;
- nije izvršeno 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;
- 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.

#### **Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:**

- nabavke roba vršene su na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

#### **Preporuke po kojima je postupljeno:**

- obračun i isplate naknada članovima Vijeća nacionalnih manjina na osnovu prethodno sačinjenih Ugovora o djelu, a isplate su vršene na osnovu evidencija o prisutnosti sjednicama;
- isplate naknada po osnovu sklopljenih Ugovora o djelu vršene su na osnovu prethodno izvršenog nadzora nad obavljenim poslovima;
- izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje u Glavnoj knjizi nabavljenih laptopa za rad Klubova naroda;

- knjigovodstveno evidentiranje obaveza 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 osim u dijelu iskazivanja obaveza za poreze i doprinose po ovom osnovu;
- postupak nabavke roba, usluga i radova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o nabavci roba, usluga i ustupanja radova.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Dom naroda nije dostavio pismenu informaciju o provedenim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

## 4.2 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 u toku 2013. 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 Odluke o uvjetima i načinu korištenja automobila za obavljanje službenih poslova u Parlamentu FBiH (u dijelu praćenja troškova za sva vozila Doma naroda i pravilnog popunjavanja putnih naloga za vozila) i Pravilnika o poklonima i reprezentaciji (u dijelu da se na računima za konzumaciju jela i pića nisu navodile zabilješke kojim povodom i u koju namjenu su isti nastali), što smo detaljno naveli u Izvještaju i Pismu menadžmentu.

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa, vezanih za pravilan popis i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 4.5.2 Izvještaja), ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2013. godinu (Tačka 4.4.1 Izvještaja) i provođenje javnih nabavki (Pismo menadžmentu), naročito iz razloga što je većina ovih propusta konstatovana i prethodne godine.

### Interna revizija

Internu reviziju Parlamenta FBiH a time i Doma naroda u skladu sa kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika i u Odluci o utvrđivanju korisnika budžeta FBiH za koje internu reviziju vrši Federalno ministarstvo finansija, isto nije vršilo u 2013. godini.

***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 Doma naroda.***

### 4.3 Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 4.642.580 KM, što u odnosu na operativni budžet od 4.690.491 KM predstavlja ostvarenje od 98,98%. U odnosu na Budžetom FBiH za 2013. godinu odobrena sredstva u iznosu od 5.039.851 KM, operativni budžet je manji za 349.360 KM, a za isto nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost smanjenja operativnog budžeta od strane Federalnog ministarstva finansija.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 86,32%, izdaci za materijal i usluge 12,32 %, nabavka opreme 0,08% i grantovi neprofitnim organizacijama 1,28%.

**Pregled izvršenja rashoda za 2013. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda budžeta u prilogu Izvještaja.**

### 4.4 Rashodi, izdaci i finansiranje

#### 4.4.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

**Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazani su u iznosu od 3.677.540 KM što u odnosu na prethodnu godinu (3.852.795 KM), predstavlja smanjenje u iznosu od 175.255 KM.

**Izdaci za naknade troškova profesionalizovanih zastupnika** iskazani su u iznosu od **506.480 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** (90.238 KM), **troškovi prevoza u dane vikenda izabranih profesionalizovanih dužnosnika koji koriste pravo na odvojeni život** (67.705 KM). Evidencija o prisutnosti na poslu delegata koji su profesionalizirali svoj rad nije se kao ni prethodnih godina vodila u toku 2013. godine. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da je isplata vršena na osnovu validnog dokumenta koji predstavlja zakonski osnov, utvrđen Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, za isplatu naprijed navedenih naknada koje nemaju karakter plaća.**

*Potrebno je da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.*

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Doma naroda u 2013. 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.

***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.***

#### 4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 571.836 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 614.100 KM manje za 42.264 KM.

**Naknade stručnim saradnicima** isplaćene su u iznosu od 2.760 KM (bruto 3.260 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. Navedenom Odlukom nije uslovljena isplata naknada za prisustvo sjednicama, a isplata je vršena na bazi zaključivanja Ugovora o djelu sa svim članovima. Uvidom u evidenciju prisutnosti sjednicama radnih tijela konstatovali smo da pojedini stručni saradnici nisu prisustvovali u više navrata sjednicama, a uredno su dobivali ovu naknadu za svaki mjesec.



***Potrebno je preispitati opravdanost isplate naknade stručnim saradnicima u slučajevima kad isti ne prisustvuju sjednicama radnih tijela u kojima su angažovani.***

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila iskazani su u iznosu od 33.129 KM (troškovi goriva 17.097 KM, troškovi održavanja 16.032 KM). Provedenom revizijom smo utvrdili da su u Domu naroda na raspolaganju četiri vozila, za koje se ne vodi evidencija o prosječnoj potrošnji i ne sačinjavaju se mjesečni izvještaji o potrošnji goriva i pređenim kilometrima. Vežano za kontrolu utroška goriva, utvrdili smo da se dostavljaju samo fakture dobavljača sa otpremnicom (na kojoj je navedeno lice zaduženo za karticu, datum sipanja goriva, količina goriva i iznos računa) bez pojedinačnih fiskalnih računa na kojim bi se vidjelo vrijeme sipanja goriva i potpis lica koje je koristilo karticu.

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. Također za jedno službeno vozilo za koje su zadužena dva uposlenika, utvrdili smo da mjesečna kilometraža prelazi i preko 2.400 km iako se vozilo koristi uglavnom za loko vožnju. Pređena dnevna kilometraža za loko vožnju iznosi i do 739 km. U toku avgusta mjeseca isto vozilo je korišteno od strane zaduženog lica-vozača iako je vozač prema evidenciji o prisustvu na poslu bio cijeli mjesec na godišnjem odmoru.

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 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 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, 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.***

#### **4.5 Imovina obaveze i izvori sredstava**

U finansijskim izvještajima Doma naroda na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 643.941 KM, ispravke vrijednosti od 430.562 KM i sadašnje vrijednosti od 213.379 KM, novčana sredstva 3.230 KM, kratkoročna potraživanja 2.873 KM, kratkoročna razgraničenja 1.310 KM, ukupne obaveze 420.577 KM i vlastiti izvori sredstava 213.379 KM (što je iskazano u tabeli Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine u prilogu Izvještaja).

##### **4.5.1 Vanbilansna evidencija**

U vanbilansnoj evidenciji Doma naroda na dan 31.12.2013. 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 161.521 KM. Evidentiranje ovih obaveza u Glavnoj knjizi Trezora, izvršeno je na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 17.02.2014. godine. Evidentiranje navedenog iznosa obaveza nije izvršeno na osnovu uspostavljenih evidencija (izvršnih sudskih rješenja, pravomoćnih sudskih presuda i tužbi) u skladu sa zakonskim propisima već na osnovu pregleda obaveza po izvršnim presudama i pregleda isplaćenih presuda koje su dobili od Federalnog ministarstva finansija. **U navedenim obavezama nisu iskazane obaveze za poreze i doprinose po naprijed navedenim osnovama.** Dom naroda je tražio instrukciju od Federalnog ministarstva finansija po ovom pitanju, ali do okončanja revizije nije dobio odgovor.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.***

#### 4.5.2 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 dana 30.12.2013. godine. Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH za 2013. godinu sačinjen je tek 05.03.2014. godine na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis, koji je dostavljen sekretarima domova. Do okončanja revizije nije donesena Odluka o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH sa stanjem na dan 31.12.2013. godine koja bi bila validan dokument za potvrđivanje iskazanih stanja imovine, potraživanja i obaveza u bilansu stanju.

Uvidom u dokumentaciju za popis stalnih sredstava konstatovano je da je Komisija sačinila Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava dana 03.03.2013. godine, u prilogu kojeg su inventurne liste stalnih sredstava u kojim su navedeni prijedlozi za rashodovanje nekih sredstava kao i napomene da nekih sredstava nema na stanju ili se nalaze na drugoj lokaciji. Uvidom u inventurne liste konstatovano je da u istima nije navedeno stanje po popisu, stanje iskazano po knjigovodstvenim evidencijama (usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem) što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti je sačinjena rekapitulacija tih popisnih lista po vrstama sredstava. Za sredstva koja su u inventurnim listama predložena za rashodovanje i za sredstva koja nisu nađena, popisna komisija u Izvještaju o izvršenom popisu nije dala odgovarajuće obrazloženje. Potrebno je istaći, da je u Elaboratu o izvršenom popisu konstatovano da se u svim slučajevima slaže stanje stalnih sredstava utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem iako isto prethodno nije konstatovano od strane Komisije na inventurnim listama.

Komisija za popis obaveza i potraživanja nije izvršila popis obaveza po osnovu izvršnih sudskih rješenja, pravomoćnih sudskih presuda i tužbi na dan 31.12.2013. godine, a prema datom obrazloženju od strane Komisije popis nije izvršen iz razloga što ista nije dobila pregled izmirenih obaveza po ovom osnovu od Federalnog ministarstva finansija do okončanja popisa (do 05.02.2014. godine) iako je navedenu evidenciju trebalo uspostaviti odgovarajuća služba u Parlamentu FBiH i istu evidentirati u Glavnoj knjizi Trezora.

**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 i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.*

## 5. ZAJEDNIČKA SLUŽBA PARLAMENTA FBiH

### 5.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2013. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno** po slijedećim preporukama:

- u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- 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;
- u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama nije se vršio nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola.



#### Preporuke po kojima je postupljeno:

- knjigovodstveno evidentiranje obaveza 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, osim u dijelu iskazivanja obaveza za poreze i doprinose po ovom osnovu.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Zajednička služba Parlamenta FBiH nije dostavila pismenu informaciju o provedenim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

## 5.2 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 organizacione jedinice i odjeljenja u okviru organizacionih jedinica. Zajednička služba je organizovana u pet organizacionih jedinica. U skladu sa navedenim Pravilnikom Zajedničkom službom rukovodi načelnik koji organizuje i usklađuje rad Službe i odgovoran je za svoj rad sekretarima Domova Parlamenta FBiH, a čije radno mjesto nije popunjeno što je moglo uticati na koordinaciju i usmjeravanje rada svih organizacionih jedinica tokom izvršavanja utvrđenih zadataka. Naredbodavci za materijalno - finansijsko poslovanje Zajedničke službe su sekretari domova Parlamenta FBiH. Zajedničke službe su donijele 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 mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja, koja u toku 2013. 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 2013. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa vezanih za pravilan popis i usaglašavanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 5.5.2 Izvještaja), ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2013. godinu (Tačka 5.4.1 Izvještaja).

#### Interna revizija

Internu reviziju Parlamenta FBiH a time i Zajedničke službe Parlamenta FBiH u skladu sa kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika i u Odluci o utvrđivanju korisnika budžeta FBiH za koje će internu vršiti Federalno ministarstvo finansija, navedeno ministarstvo istu nije vršilo u 2013. godini.

***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.***

### 5.3 Izvršenje budžeta

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2013. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 948.124 KM, što u odnosu na operativni budžet od 962.804 KM predstavlja ostvarenje od 98,47%. U odnosu na Budžetom FBiH za 2013. godinu odobrena sredstva u iznosu od 1.094.800 KM, operativni budžet je manji za **146.676 KM** od čega je Rješenjem Federalnog ministarstva finansija od 19.12.2013. godine izvršena je unutrašnja preraspodjela u iznosu od 120.000 KM sa Zajedničke službe Parlamenta FBiH na Zastupnički dom Parlamenta FBiH, a za ostatak sredstava od 26.676 KM nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdila opravdanost smanjenja operativnog budžeta od strane Federalnog ministarstva finansija.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 95,61%, izdaci za materijal i usluge 4,21% i nabavka opreme 0,18%.

**Pregled izvršenja rashoda za 2013. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda budžeta u prilogu Izvještaja.**

### 5.4 Rashodi, izdaci i finansiranje

#### 5.4.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 833.196 KM. **Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika** za 2013. 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.

***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.***

### 5.5 Imovina obaveze i izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Zajedničke službe Parlamenta FBiH na dan 31.12.2013. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 232.114 KM, ispravke vrijednosti od 212.900 KM i sadašnje vrijednosti od 19.214 KM, novčana sredstva 993 KM, kratkoročna razgraničenja 522 KM, ukupne obaveze 78.921 KM i vlastiti izvori sredstava 19.215 KM (**što je iskazano u tabeli Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine u prilogu Izvještaja**).

#### 5.5.1 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji Zajedničke službe Parlamenta FBiH na dan 31.12.2013. 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 190.511 KM. Evidentiranje ovih obaveza u Glavnoj knjizi Trezora, izvršeno je na osnovu Instrukcije Federalnog ministarstva finansija od 17.02.2014. godine. Evidentiranje navedenog iznosa obaveza nije izvršeno na osnovu uspostavljenih evidencija (izvršnih sudskih rješenja, pravomoćnih sudskih presuda i tužbi) u skladu sa zakonskim propisima već na osnovu pregleda obaveza po izvršnim presudama i pregleda isplaćenih presuda koje su dobili od Federalnog ministarstva finansija. **U navedenim obavezama nisu iskazane obaveze za poreze i doprinose po naprijed navedenim osnovama.** Parlament FBiH je tražio instrukciju od Federalnog ministarstva finansija po ovom pitanju, ali do okončanja revizije nije dobio odgovor.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.***

### 5.5.2 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 dana 30.12.2013. godine. Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH za 2013. godinu sačinjen je tek 05.03.2014. godine na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis, koji je dostavljen sekretarima domova. Potrebno je naglasiti da je Komisija za popis stalnih sredstava Izvještaj je sačinila 25.02.2014. godine. Do okončanja revizije nije donesena Odluka o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH sa stanjem na dan 31.12.2013. godine koja bi bila validan dokument za potvrđivanje iskazanih stanja imovine, potraživanja i obaveza u bilansu stanju.

Uvidom u dokumentaciju za popis stalnih sredstava konstatovano je da je Komisija sačinila Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava dana 25.02.2014. godine, u prilogu kojeg su inventurne liste stalnih sredstava u kojim su navedeni prijedlozi za rashodovanje nekih sredstava kao i napomene da nekih sredstava nema na stanju ili da se nalaze na drugim lokacijama. Uvidom u inventurne liste konstatovano je da u istima nije navedeno stanje po popisu, stanje iskazano po knjigovodstvenim evidencijama (usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem) kao i da iste nisu potpisane od strane članova komisije što nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, niti je sačinjena rekapitulacija tih popisnih lista po vrstama sredstava. Za sredstva koja su u inventurnim listama predložena za rashodovanje i za sredstva koja nisu nađena, popisna komisija u Izvještaju o izvršenom popisu nije dala odgovarajuće obrazloženje. Potrebno je istaći, da je u Elaboratu o izvršenom popisu konstatovano da se u svim slučajevima slaže stanje stalnih sredstava utvrđeno popisom sa knjigovodstvenim stanjem iako isto prethodno nije konstatovano od strane Komisije na inventurnim listama.

Komisija za popis obaveza i potraživanja nije izvršila popis obaveza po osnovu izvršnih sudskih rješenja, pravomoćnih sudskih presuda i tužbi na dan 31.12.2013. godine, a prema datom obrazloženju od strane Komisije popis nije izvršen iz razloga što ista nije dobila pregled izmirenih obaveza po ovom osnovu od Federalnog ministarstva finansija do okončanja popisa (do 05.02.2014. godine) iako je navedenu evidenciju trebalo uspostaviti odgovarajuća služba u Parlamentu FBiH i istu evidentirati u Glavnoj knjizi Trezora.

**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 i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.*

## 6. Komentar

Dom naroda Parlamenta FBiH je u ostavljenom roku dostavio očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu, broj 01,02-14-470/14 od 21.05.2014. godine. U navedenom očitovanju dati su komentari i obrazloženja za dio nalaza navedenih u Izvještaju. Komentari za koje nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija nismo mogli prihvatiti i za iste je dato pojašnjenje u Komentaru na očitovanje, koje je dostavljeno Sekretaru Doma naroda FBiH uz konačan Izvještaj. Vezano za datu prepruku u vezi ocjenjivanja državnih službenika i namještenika Dom naroda je u očitovanju naveo da je ocjenjivanje izvršeno u aprilu 2014. godine. Za neke utvrđene nepravilnosti je konstatovano da su već poduzete aktivnosti i mjere na otklanjanju istih.

Predstavnički dom Parlamenta FBiH je u ostavljenom roku dostavio očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2013. godinu, broj: 01/c-14-470/14 od 24.04.2014. godine. U istom nisu imali primjedbi na nalaze date u Nacrtu izvještaja, već su nas izvjestili o poduzetim aktivnosti radi otklanjanja datih preporuka.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Vođa tima:

Belma Mušinović, dipl. oec.

Član tima:

Aida Nurkić, dipl. oec.

### III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja **Predstavničkog doma** za 2013. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. 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 i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;*
- 2. Potrebno je ugovore o djelu u skladu sa zakonskim propisima zaključivati jednokratno na određeno vrijeme sa tačno definisanim poslovima koje treba uraditi. Također, potrebno je preispitati opravdanost sklapanja ugovora o djelu, posebno u dijelu zaključivanja ugovora za različite poslove sa istim osobama kao i kontinuiranog angažovanja istih osoba putem ugovora o djelu;*
- 3. 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;*
- 4. 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 Predstavničkog doma;*
- 5. Potrebno je da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;*
- 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 preispitati opravdanost isplate naknade stručnim saradnicima u slučajevima kad isti ne prisustvuju sjednicama radnih tijela u kojima su angažovani;*
- 8. 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;*
- 9. Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.*

Izvršenom revizijom poslovanja **Doma naroda** za 2013. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. 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 i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;*
- 2. Potrebno je da se u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama vrši nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola;*
- 3. 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 Doma naroda;*
- 4. Potrebno je da se vodi adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika i po osnovu iste vrši obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće u skladu sa zakonskim i ostalim propisima;*

5. *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. *Potrebno je preispitati opravdanost isplate naknade stručnim saradnicima u slučajevima kad isti ne prisustvuju sjednicama radnih tijela u kojima su angažovani;*
7. *Potrebno je doraditi Odluku o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u Domu naroda u dijelu praćenja 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;*
8. *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.*

Izvršenom revizijom poslovanja Zajedničke službe Parlamenta FBiH za 2013. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

1. *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 i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;*
2. *Potrebno je da se u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama vrši nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola;*
3. *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;*
4. *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;*
5. *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza za poreze i doprinose po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.*

**IV. PRILOG**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



**Pregled rashoda budžeta za 2013. 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>9.077.989</b>	<b>8.547.581</b>	<b>9.026.736</b>	<b>-51.253</b>	<b>99,44%</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>6.910.236</b>	<b>6.558.433</b>	<b>6.898.754</b>	<b>-11.482</b>	<b>99,83%</b>
Bruto plaće i naknade	5.701.537	5.487.812	5.697.882	-3.655	99,94%
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	1.208.699	1.070.621	1.200.872	-7.827	99,35%
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>596.477</b>	<b>573.890</b>	<b>596.063</b>	<b>-414</b>	<b>99,93%</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>1.516.776</b>	<b>1.440.744</b>	<b>1.477.419</b>	<b>-39.357</b>	<b>97,41%</b>
Putni troškovi	62.500	55.916	60.845	-1.655	97,35%
Izdaci za energiju					
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	77.377	53.993	73.179	-4.198	94,57%
Nabavka materijala i sitnog inventara	37.971	27.988	36.219	-1.752	95,39%
Izdaci za usluge prevoza i goriva	25.187	22.164	23.887	-1.300	94,84%
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	49.580	58.998	32.273	-17.307	65,09%
Izdaci za tekuće održavanje	19.418	16.999	18.814	-604	96,89%
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	8.590	3.832	8.467	-123	98,57%
Ugovorene i druge posebne usluge	1.236.153	1.127.268	1.223.735	-12.418	99,00%
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>54.500</b>	<b>48.100</b>	<b>54.500</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	54.500	48.100	54.500	0	100,00%
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>2.000</b>	<b>38.805</b>	<b>300</b>	<b>-1.700</b>	<b>15,00%</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>2.000</b>	<b>38.805</b>	<b>300</b>	<b>-1.700</b>	<b>15,00%</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	2.000	38.805	300	-1.700	15,00%
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
<b>7. Kapitalni transferi</b>					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					

D. Tekuća rezerva					
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>9.079.989</b>	<b>8.586.386</b>	<b>9.027.036</b>	<b>-52.953</b>	<b>99,42%</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 28.02.2014. godine.

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

**Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine**

Naziv institucije: Predstavnički dom Parlamenta FBiH

Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>695.014</b>	<b>828.629</b>	<b>119,22%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.570	2.505	97,47%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	511	2.400	469,67%
4.Kratkoročni plasmani	1.813	1.813	100,00%
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	688.726	820.703	119,16%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	1.394	1.208	86,66%
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>234.588</b>	<b>175.846</b>	<b>74,96%</b>
9.Stalna sredstva	607.106	626.129	103,13%
10.Ispravka vrijednosti	372.518	450.283	120,88%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	234.588	175.846	74,96%
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>929.602</b>	<b>1.004.475</b>	<b>108,05%</b>

<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>693.200</b>	<b>826.816</b>	<b>119,28%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	203.587	237.722	116,77%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	576.055	589.030	102,25%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	-86.442	64	-0,07%
<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>236.402</b>	<b>177.659</b>	<b>75,15%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	234.589	175.846	74,96%
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>929.602</b>	<b>1.004.475</b>	<b>108,05%</b>

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima, za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 28.02.2014. godine.

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

**Pregled rashoda budžeta za 2013. 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>4.686.611</b>	<b>4.893.186</b>	<b>4.638.700</b>	<b>-47.911</b>	<b>98,98%</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.682.326</b>	<b>3.852.794</b>	<b>3.677.540</b>	<b>-4.786</b>	<b>99,87%</b>
Bruto plaće i naknade	3.139.590	3.333.246	3.134.899	-4.691	99,85%
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	542.736	519.548	542.641	-95	99,98%
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>330.185</b>	<b>351.751</b>	<b>330.185</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>614.100</b>	<b>644.641</b>	<b>571.835</b>	<b>-42.265</b>	<b>93,12%</b>
Putni troškovi	42.000	49.785	38.491	-3.509	91,65%
Izdaci za energiju					
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	41.000	47.976	39.455	-1.545	96,23%
Nabavka materijala i sitnog inventara	21.300	18.511	19.536	-1.764	91,72%
Izdaci za usluge prevoza i goriva	22.500	20.497	19.746	-2.754	87,76%
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	46.300	45.135	46.255	-45	99,90%
Izdaci za tekuće održavanje	31.000	24.519	30.959	-41	99,87%
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.000	6.851	4.468	-532	89,36%
Ugovorene i druge posebne usluge	405.000	431.367	372.925	-32.075	92,08%
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>60.000</b>	<b>44.000</b>	<b>59.140</b>	<b>-860</b>	<b>98,57%</b>
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima	30.000	30.000	29.140	-860	97,13%
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	30.000	14.000	30.000	0	100,00%
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>3.880</b>	<b>62.884</b>	<b>3.880</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>3.880</b>	<b>62.884</b>	<b>3.880</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	3.880	62.884	3.880	0	100,00%
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
<b>7. Kapitalni transferi</b>					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					

D. Tekuća rezerva					
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>4.690.491</b>	<b>4.956.070</b>	<b>4.642.580</b>	<b>-47.911</b>	<b>98,98%</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 28.02.2014. godine.

**Sekretar Doma naroda**  
**Izmir Hadžić**

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine</b>			
Naziv institucije: Dom naroda Parlamenta FBiH			
Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>433.009</b>	<b>420.577</b>	<b>97,13%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	3.172	3.230	101,83%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	1.215	2.873	236,46%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	415.266	413.164	99,49%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	13.356	1.310	9,81%
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>261.140</b>	<b>213.379</b>	<b>81,71%</b>
9.Stalna sredstva	645.736	643.941	99,72%
10.Ispravka vrijednosti	384.596	430.562	111,95%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	261.140	213.379	81,71%
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>694.148</b>	<b>633.956</b>	<b>91,33%</b>

<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>433.008</b>	<b>420.577</b>	<b>97,13%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	117.614	103.909	88,35
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	315.394	316.668	100,40%
23.Financijski 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>261.140</b>	<b>213.379</b>	<b>81,71%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	261.140	213.379	81,71%
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>694.148</b>	<b>633.956</b>	<b>91,33%</b>

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima, za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 28.02.2014. godine.

**Sekretar Doma naroda**  
**Izmir Hadžić**

**Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu**
**Naziv institucije: Zajedničke službe 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>961.104</b>	<b>1.017.887</b>	<b>946.432</b>	<b>-14.672</b>	<b>98,47%</b>
<b>1. Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>845.704</b>	<b>890.012</b>	<b>833.196</b>	<b>-12.508</b>	<b>98,52%</b>
Bruto plaće i naknade	708.000	746.213	697.641	-10.359	98,54%
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	137.704	143.799	135.555	-2.149	98,44%
<b>2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>74.300</b>	<b>78.586</b>	<b>73.317</b>	<b>-983</b>	<b>98,68%</b>
<b>3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>41.100</b>	<b>49.289</b>	<b>39.919</b>	<b>-1.181</b>	<b>97,13%</b>
Putni troškovi	0	111	0	0	0
Izdaci za energiju					
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	14.800	13.763	14.644	-156	98,95%
Nabavka materijala i sitnog inventara	10.170	19.382	9.632	-538	94,71%
Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.380	2.443	2.331	-49	97,94%
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
Izdaci za tekuće održavanje	3.400	1.336	3.400	0	100,00%
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	1.750	686	1.729	-21	98,80%
Ugovorene i druge posebne usluge	8.600	11.568	8.183	-417	95,15%
<b>4. Tekući transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
Subvencije javnim preduzećima					
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
Subvencije finansijskim institucijama					
Tekući transferi u inostranstvo					
Drugi tekući rashodi					
<b>5. Izdaci za kamate i ostale naknade</b>					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
Izdaci za inostrane kamate					
Kamate na domaće pozajmljivanje					
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>B. Kapitalni izdaci (6+7)</b>	<b>1.700</b>	<b>2.850</b>	<b>1.692</b>	<b>-8</b>	<b>99,53%</b>
<b>6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>1.700</b>	<b>2.850</b>	<b>1.692</b>	<b>-8</b>	<b>99,53%</b>
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	1.700	2.850	1.692	-8	99,53%
Nabavka ostalih stalnih sredstava					
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
<b>7. Kapitalni transferi</b>					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
Kapitalni transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
Kapitalni transferi javnim preduzećima					
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>C. Ostale isplate (8)</b>					
<b>8. Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica privatnim preduzećima i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					



D. Tekuća rezerva					
<b>RASHODI (A+B+C+D):</b>	<b>962.804</b>	<b>1.020.737</b>	<b>948.124</b>	<b>-14.680</b>	<b>98,48%</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu odobrilo dana 28.02.2014. godine.

**V.D.Sekretara Predstavničkog doma:**

**Daniela Čegar,**

**Sekretar Doma naroda:**

**Izmir Hadživdić**

**Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine**

Naziv institucije: Zajedničke službe Parlamenta FBiH

Opis	31.12.2012	31.12.2013	Procenat (3/2)
1	2	3	4
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>120.361</b>	<b>78.921</b>	<b>65,57%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.453	993	68,34%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja			
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	118.272	77.406	65,45%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	636	522	82,08%
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>13.349</b>	<b>19.215</b>	<b>143,94%</b>
9.Stalna sredstva	231.420	232.114	100,30%
10.Ispravka vrijednosti	218.071	212.899	97,63%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	13.349	19.215	143,94%
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>133.710</b>	<b>98.136</b>	<b>73,39%</b>

<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>120.361</b>	<b>78.921</b>	<b>65,57%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	25.406	7.029	27,67%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	94.955	71.892	75,71%
23.Financijski 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>13.349</b>	<b>19.215</b>	<b>143,94%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	13.349	19.215	143,94%
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>133.710</b>	<b>98.136</b>	<b>73,39%</b>

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima, za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2013.godine odobrilo dana 28.02.2014. godine.

V.D.Sekretara Predstavničkog doma  
Daniela Čegar,  
 Sekretar Doma naroda  
Izmir Hadživdić