



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

PARLAMENTA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

za 2018. godinu

Broj: 01-02-06-14-1-1971-6/18

Sarajevo, maj 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	11
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	11
6.1.1	Rashodi, izdaci i finansiranje	11
6.1.1.1	Plate i naknade troškova zaposlenih	11
6.1.1.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	14
6.1.1.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	17
6.2	BILANS STANJA	17
6.2.1	Stalna sredstva	17
6.2.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	17
6.2.3	Popis sredstava i obaveza	18
7.	JAVNE NABAVKE	18
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	19
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	20
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu	21
	Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine	24



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Parlament FBiH)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Parlamenta FBiH prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Parlamenta FBiH u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Parlamenta FBiH je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:



- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Parlamenta FBiH.
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Parlamenta FBiH za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Obračun i isplata dijela naknada troškova izabralih dužnosnika nije izvršen na osnovu relevantne dokumentacije, kojom bi se potvrdila isplata navedenih naknada, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i Odlukom o ostvarivanju prava na plaću, naknade plaća i druga materijalna prava izabralih dužnosnika i savjetnika u Domu naroda i Predstavničkom domu Parlamenta FBiH (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).**
2. **Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Parlamenta FBiH nije usklađen sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH (tačka 4. Izvještaja).**



Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*. Nezavisni smo od Parlamenta FBiH u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Parlamenta FBiH je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Parlamenta FBiH, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 30.05.2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu;
- Budžet FBiH za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti Federacije BiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Uredba o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Parlament FBiH kao zakonodavna vlast utvrđen 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 uređena je Poslovnikom o radu Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i Poslovnikom o radu Doma naroda Parlamenta FBiH. Predsjedavajući Predstavničkog doma i dva potpredsjedavajuća, odnosno Predsjedavajući i dva potpredsjedavajuća Doma naroda biraju se iz reda poslanika, delegata poslije izvršene verifikacije mandata poslanika. Za mandatni period 2014-2018. godine Predsjedavajući Predstavničkog doma je Edin Mušić, a Predsjedavajuća Doma naroda Lidija Bradara. U navedenom mandatnom periodu Predstavnički dom održao je 27 redovnih sjednica i 32 vanredne od čega je u 2018. godini održana jedna redovna i osam vanrednih sjednica. U istom periodu Dom naroda održao je 23 redovne sjednice i 22 vanredne od čega je u 2018. godini održana jedna redovna i sedam vanrednih sjednica.

Nakon općih izbora provedenih u oktobru 2018. godine, 27.11.2018. godine imenovan je Elvir Karajbić za Predsjedavajućeg Predstavničkog doma, a za Predsjedavajućeg Doma naroda 20.02.2019. godine imenovan je Tomislav Martinović.

Aktivnosti iz nadležnosti ostvaruju se kroz stalna i povremena radna tijela domova kojeg čine poslanici, delegati iz svih klubova srazmjerno zastupljenosti političkih stranaka. U domovima su osnovani i kolegiji, koji se sastoje od Predsjedavajućeg i potpredsjedavajućeg, predsjednika klubova i sekretara domova.

Predstavnički dom se sastoji od 98 izabralih dužnosnika, a Dom naroda od 54. Sa 31.12.2018. godine svoj rad je profesionaliziralo 60 izabralih dužnosnika Predstavničkog doma (mandatni period 2018. – 2021. godina) i 40 iz Doma naroda. Također, na dan 31.12.2018. godine u radnom odnosu u Predstavničkom domu bio je jedan savjetnik, a u Domu naroda šest savjetnika.

Naknada plaće nakon prestanka javne funkcije, u skladu sa članom 11. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, u 2018. godini obračunata je i isplaćena za 36 izabralih dužnosnika i četiri savjetnika, koji su funkciju obavljali u Predstavničkom domu.

Zajednička služba Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Zajednička služba) obavlja stručne, administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom Parlamenta FBiH, radnih tijela, zastupnika i klubova zastupnika, odnosno delegata i klubova delegata. Osnovana je Odlukom ova doma Parlamenta FBiH i obavlja poslove iz svog djelokruga shodno poslovnicima domova Parlamenta FBiH. U skladu sa Odlukom o Zajedničkoj službi, istom rukovodi Načelnik, ali navedeno radno mjesto nije popunjeno već duži period, a što može uticati na koordinaciju i efikasnost rada Službe. Za stručan i djelotvoran rad Zajednička služba odgovorna je sekretarima domova Parlamenta FBiH, koji su naredbodavci finansijskih sredstava. Sekretar Doma naroda je Izmir Hadžiavdić, dok funkciju sekretara Predstavničkog doma obavlja Stela Ibrović, kao vršilac dužnosti.

Na dan 31.12.2018. godine u Parlamentu FBiH je bilo 184 uposlenika, od toga 104 izabrani dužnosnik u ova doma, 7 savjetnika i 73 uposlenika u Stručnim službama domova i Zajedničkoj službi. U Stručnoj službi Predstavničkog doma na dan 31.12.2018. godine ukupno je sistematizovano 40, a popunjeno 18 radnih mjesta. U Stručnoj službi Doma naroda ukupno je bilo sistematizovano 35, a popunjeno 24 radnih mjesta. U Zajedničkoj službi popunjeno je 31 radno mjesto, od 57 sistematizovanih.

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 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2018. godine do aprila 2019. godine, s prekidima.

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. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Parlamenta FBiH za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka u Parlamentu FBiH.

Parlament FBiH je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preuzete odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima.

Uvidom u preuzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Poštuju se odredbe Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja u Predstavničkom domu.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Isplate naknada po zaključenim ugovorima o djelu sa spoljnim saradnicima su vršene na osnovu izvještaja o prisustvu, ali su ugovori o djelu sa istim zaključeni nakon obavljenog zadatka;
- 2) U skladu sa članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH donesene su potrebne odluke, ali nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje svih promjena na stalnim sredstvima po izvršenom popisu;
- 3) Pravosnažne sudske presude iskazane su u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija od 10.02.2019. godine ali nisu na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.

Nerealizovane preporuke

- 1) Poduzeti aktivnosti u suradnji sa Federalnim ministarstvom finansija da se budžet odobrava za Parlament FBiH kao jednog budžetskog korisnika;
- 2) U skladu sa važećim zakonskim propisima donijeti jedinstven Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Parlamenta FBiH, sa uvažavanjem specifičnosti oba doma i Zajedničke službe, te u i isti ugraditi opće principe vezane za rad predsjedavajućih Domova, izabranih dužnosnika i savjetnika, te nakon toga poduzeti aktivnosti na popuni ključnih radnih mesta;
- 3) Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru, te izvršiti procjenu rizika za sve značajne procese rada;



- 4) Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH;
- 5) Postupiti u skladu sa Smjernicama za izradu i provođenje provođenja planova integriteta u institucijama BiH;
- 6) Uz godišnji obračun sačinjavati tekstualni izvještaj i obrazloženje izvršenja budžeta i potrebne analize propisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- 7) Poduzeti aktivnosti na izmjeni zakonskih propisa kojim bi se jasno definisala prava i obaveze po osnovu plaća i naknada izabranih dužnosnika vezanih za evidencije prisustva na poslu;
- 8) Preispitati odluke o broju i imenovanju savjetnika i isto regulisati Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mesta;
- 9) Preispitati opravdanost obračuna i isplate naknade za odvojeni život od porodice, zakup stana i troškove smještaja izabranim dužnosnicima Doma naroda koji pravo na stalno mjesečno novčano primanje (paušal) ostvaruju na kantonalm nivou vlasti;
- 10) Preispitati obračun i isplatu naknada zbog umanjenja plaće neprofesionalaca, koje je nastalo zbog odsustvovanja sa redovnog posla, radi obavljanja dužnosti u Predstavničkom domu, obzirom da isto nije regulisano Zakonom;
- 11) Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika, u Predstavničkom domu i Zajedničkoj službi, 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;
- 12) Preispitati odluke administrativnih komisija oba doma Parlamenta FBiH koje se odnose na isplatu naknada za rad u komisijama, obzirom da članovi komisija obavljaju redovnu poslovnu aktivnost za koju isti primaju plaću, te nema opravdanosti za dodatnim plaćanjem;
- 13) Obračun i uplatu poreza i doprinosu na naknade po osnovu rada zaposlenika u komisijama vršiti u skladu sa odredbama člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- 14) Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu definirani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji;
- 15) Potrebno je u Domu naroda i Predstavničkom domu osigurati uredno vođenje evidencija o upotrebi službenih vozila koje su neophodne za praćenje i kontrolu troškova, te navedeno regulisati jedinstvenim internim aktom na nivou Parlamenta FBiH;
- 16) Potrebno je da Dom naroda i Predstavnički dom donesu jedinstven akt na nivou Parlamenta FBiH, kojim će se regulisati korištenje sredstava reprezentacije u skladu sa Uredbom o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama;
- 17) Izmijeniti interne akte kojim je regulisano odobravanje i upotreba mobilnih telefona u dijelu visine odobrenih troškova i korisnika kojim se odobravaju troškovi;
- 18) Osigurati potpunu transparentnost kod dodjele tekućih transfera kroz javno objavljivanje podataka o dodijeljenim sredstvima;
- 19) Planom nabavki obuhvatiti sve postupke javnih nabavki i provoditi zajedničke postupke javnih nabavki za oba doma i Zajedničku službu Parlamenta FBiH.



4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Organizacija i način rada Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamenta FBiH uređeni su poslovnicima o radu, po kojima pitanja iz nadležnosti Parlamenta FBiH ova doma, prijedloge zakona i drugih akata, vrše stalna i povremena radna tijela (po potrebi), koja se biraju iz reda zastupnika domova. Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji stručnih službi ova doma, utvrđeno je da iste obavljaju administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom istih, zatim način rada, sistematizacija radnih mesta sa brojem izvršilaca, koja je uskladena sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju organizacione jedinice i odjeljenja u okviru organizacionih jedinica. Stručnim službama rukovode sekretari Predstavničkog doma i Doma naroda.

Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Predstavničkog doma Parlamenta FBiH iz 2004. godine, Stručne službe Doma naroda iz 2010. godine i Zajedničke službe Parlamenta FBiH iz 2005. godine, uređena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mesta sa brojem izvršilaca i potrebnim uslovima, rukovođenje, ovlaštenja, odgovornost i druga značajna pitanja. Provedenom revizijom utvrdili smo da, kao i prethodnih godina, navedeni pravilnici nisu uskladeni sa Zakonom o državnoj službi FBiH¹, niti sa Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija, te uredbama o poslovima osnovne djelatnosti koje obavljaju državni službenici i dopunskim poslovima osnovne djelatnosti koje obavljaju namještenici. Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno je pravo na plaću koja odgovara radnom mjestu na koje je zaposlenik postavljen sa pripadajućim platnim razredom i koeficijentom za to radno mjesto, odnosno rješenje o plaći se donosi na osnovu pozicije radnog mesta zaposlenika. U 2010. godini donesena su rješenja o plaći koja su u dijelu koeficijenata za obračun plaće uskladena sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, ali se ne može potvrditi usklađenosć istih sa radnim mjestima, posebno kada je u pitanju radno mjesto sekretar radnog tijela obzirom da to radno mjesto nije predviđeno navedenim Zakonom. Istočemo da je neusklađenosć pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa navedenim zakonskim propisima konstatovana i rješenjima federalnog upravnog inspektora. **Zbog navedenog, može se konstatovati da postoji potreba za preispitivanje trenutne organizacije Stručne službe ova doma Parlamenta i Zajedničke službe, u cilju prevazilaženja problema nastalih zbog neusklađenosć pravilnika o unutrašnjoj organizaciji sa važećim propisima.**

Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima regulisana je interna kontrola. Parlament FBiH nije usvojio interne akte i procedure u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola i nije imenovao koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Također, Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole koji se trebao dostaviti Centralnoj harmonizacijskoj jedinici nije sačinjen.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donijeli su sekretari ova doma Parlamenta FBiH u oktobru 2011. godine, kojim je izvršena procjena rizika (nizak i srednji) samo za jedan dio poslovnih aktivnosti, koje se obavljaju u domovima Parlamenta FBiH, ali bez prijedloga mera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Pravilnikom je predviđena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja. Dom naroda je 2012. godine donio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim

¹ „Sl. novine FBiH“ br.29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 08/06 i 04/12



postupcima za Dom naroda. Rješenjem sekretara Doma naroda od 17.09.2014. godine imenovana je Komisija za internu kontrolu i nadzor u Domu naroda i Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH. U decembru 2018. godine ista je sačinila Izvještaj o radu za 2018. godinu te ukazala na propuste i nepravilnosti koje Ured za reviziju institucija u FBiH već duži vremenski period navodi u svojim izvještajima. **Obzirom na navedeno, Parlament FBiH nije uredio sistem interne kontrole u skladu sa COSO-modelom što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, te samim tim nije se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti kako je propisano članom 86. Zakona o budžetima u FBiH² i drugim propisima koji regulišu ovu oblast.** Također, nisu poduzete aktivnosti da se obezbijedi nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava i nije vršen nadzor nad provođenjem predviđenih kontrolnih aktivnosti i donesenih politika i procedura.

Utvrđene nepravilnosti ukazuju na nezadovoljavajući sistem internih kontrola u dijelu obračuna plaće za profesionalne zastupnike i naknada zaposlenih kako delegata, savjetnika tako i državnih službenika. Vezano za navedeno ističemo slijedeće: Tri državna službenika zaposlena u Stručnoj službi Doma naroda, Rješenjima sekretara Doma naroda raspoređena su da privremeno obavljaju i poslove upražnjenih radnih mesta, na osnovu čega im je uvećana osnovna plaća za 20%, u bruto iznosu od 8.164 KM. Zaposlenici Stručne službe Predstavničkog doma i Zajedničkih službi Parlamenta FBiH angažovani su da poslije radnog vremena obave određene poslove iz osnovne djelatnosti Parlamenta FBiH. Revizijom je utvrđeno da je zaposlenicima Stručne službe Predstavničkog doma izvršen obračun i isplata naknade za obavljeni prekovremeni rad, dok isto nije učinjeno za zaposlenike Zajedničkih službi čime su isti dovedeni u neravnopravan položaj. Izvršeno je povećanje plaće za državne službenike u Predstavničkom domu i Domu naroda za naučni stepen doktora i magistra nauka, na osnovu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji koji su nevažeći i na koje saglasnost nije dala Administrativna komisija. Sistem internih kontrola je nezadovoljavajući u dijelu zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova iz djelokruga Predstavničkog doma Parlamenta FBiH; korištenja sredstava za rad klubova, jer internim aktima istih nije jasno definisano odobravanje ovih sredstava samo za rad klubova, te kod provođenja postupaka javnih nabavki gdje je konstatovana potreba za provođenje zajedničkih postupaka nabavki. Nepravilnosti, kao i potreba za sačinjavanjem jedinstvenih internih akata utvrđeni su kod upotrebe i korištenja službenih vozila, izdataka za reprezentaciju i upotrebe mobilnih telefona.

U Registru budžetskih korisnika Federacije BiH od 26.05.2017. godine Parlament FBiH vodi se kao tri budžetska korisnika, i to: Dom naroda Parlamenta FBiH (1001), Predstavnički dom Parlamenta FBiH (1002) i Zajednička služba Parlamenta FBiH (1003). Ističemo da je Obavještenjem o razvrstavanju subjekta prema djelatnosti Parlamentu FBiH dodijeljena jedinstvena šifra (75.116), a Rješenjem o poreznoj registraciji i jedinstven identifikacioni broj (4200594190002), te članom 5. Pravilnika o utvrđivanju i vođenju registra budžetskih korisnika u FBiH, koji je na osnovu Zakona o budžetima u Federaciji BiH donio federalni ministar finansija 14.04.2014. godine, propisano da svaki budžetski korisnik ima svoj identifikacioni broj. **Zbog navedenog se ne može potvrditi opravdanost da se isti u Registru budžetskih korisnika Federacije BiH vodi kao tri budžetska korisnika.**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Federalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Godišnji računovodstveni izvještaj za 2018. godinu nije potписан od strane šefa računovodstva, već od strane osobe sa kojom je 26.02.2019. godine zaključen ugovor o djelu. O navedenom šef računovodstva uputio je pismeno obrazloženje istog dana predsjednicima, podpredsjednicima i sekretarima oba doma Parlamenta FBiH u kojem su navedeni razlozi nepotpisivanja Godišnjih finansijskih izvještaja za 2018. godinu. Najznačajniji razlog nepotpisivanja su pravilnici o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, po kojima rade domovi i Zajednička služba Parlamenta FBiH, koji nisu usklađeni sa važećim zakonima, odnosno „nezakoniti“ kako se navodi u obrazloženju.

² "Sl. novine FBiH" br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 5/18



Preporuke:

- **Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Parlamenta FBiH uskladiti sa zakonskim propisima.**
- **Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru i interne akte Parlamenta FBiH uskladiti sa važećim propisima.**
- **U suradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na izmjenama Registra budžetskih korisnika Federacije BiH, kako bi se sredstva u Budžetu FBiH odobrila za Parlament FBiH.**

Interna revizija

Parlament FBiH nije uspostavio internu reviziju za Dom naroda, Predstavnički dom i Zajedničku službu, iako je isto bio obavezan učiniti u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH³ i članom 7. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.⁴

Preporuka:

- **Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.**

Prevencija korupcije

Parlament FBiH nije usvojilo Plan integriteta i poduzeo aktivnosti na utvrđivanju kritičnih radnih mjesta podložnih koruptivnim djelovanjima, sa opisom kritičnih aktivnosti, procjenom nivoa rizika i preventivnih mehanizama, te ocjenom podložnosti na korupciju u skladu sa Općom metodologijom i Smjernicama za izradu i provođenje planova integriteta u institucijama BiH.

Preporuka:

- **Postupiti u skladu sa Smjernicama za izradu i provođenje planova integriteta u institucijama BiH.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžetom FBiH za 2018. godinu⁵ Parlamentu FBiH odobreno je 14.598.036 KM, a odnose se na bruto plaće i naknade troškova zaposlenih 12.463.400 KM, izdatke za materijal, sitan inventar i usluge 1.755.511 KM, tekuće transfere i druge tekuće rashode 252.625 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava 126.500 KM.

U 2018. godini Federalno ministarstvo finansija odobrilo je tri preraspodjele sredstava u ukupnom iznosu od 140.200 KM. Predstavničkom domu odobrene su dvije unutrašnje preraspodjele i to: povećani su izdaci osiguranja na teret izdataka za unajmljivanje imovine (5.000 KM), te su povećane ugovorene i druge posebne usluge (60.000 KM) i nabavka opreme (19.000 KM) na teret putnih troškova, nabavke materijala i sitnog inventara, unajmljivanje imovine i opreme i izdataka za tekuće održavanje.

U decembru je izvršena preraspodjela sredstava u okviru pozicija Doma naroda u iznosu od 56.200 KM. Navedenom preraspodjelom umanjene se plaće i naknade za 16.000 KM, putni troškovi 15.000 KM, izdaci za tekuće održavanje 25.200 KM, a povećane su ugovorene usluge za 55.000 KM i izdaci osiguranja za 1.800 KM.

Godišnji računovodstveni izvještaj za 2018. godinu sačinjen je i u propisanom roku dostavljen nadležnim organima i institucijama. Utvrđeno je da uz Godišnji računovodstveni izvještaj za 2018. godinu nije sačinjen tekstualni izvještaj sa obrazloženjem izvršenja budžeta i potrebnim analizama, kako je to propisano odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

³ "Sl. novine FBiH" br. 47/08 i 101/16

⁴ "Sl. novine FBiH" br. 82/13 i 74/14

⁵ "Sl. novine FBiH" br. 5/18 i 44/18

Preporuka:

- *Uz godišnji računovodstveni izvještaj sačinjavati tekstualni izvještaj i obrazloženje izvršenja budžeta i potrebne analize propisane Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 13.386.168 KM, što u odnosu na odobreni budžet od 14.588.663 KM predstavlja ostvarenje od 92%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate, naknade troškova zaposlenih i doprinosi (86%), izdaci za materijal i usluge (11%), tekući transferi (2%), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1%), a isti su dati u sljedećoj tabeli:

Red. Broj	Budžetski korisnik	Budžet za 2018. godinu	Izvršenje budžeta za 2018. godinu	Izdaci za plate, naknade i doprinose	Izdaci za materijal i usluge	Tekući transferi	Nabavka opreme
1	2	3 (4 do 7)	4	5	6	7	
1.	1001 ⁶	5.166.700	4.762.887	4.218.137	398.339	116.350	30.060
2.	1002 ⁷	8.508.440	7.776.287	6.447.773	1.113.232	111.300	103.982
3.	1003 ⁸	942.896	846.994	814.604	24.897	2.498	4.995
	UKUPNO	14.622.246	13.386.168	11.480.514	1.536.468	230.148	139.037

6.1.1.1 Plate i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih sa 31.12.2018. godine iskazani su u iznosu od 11.480.514 KM što je 86% ukupnih rashoda i izdataka, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 502.738 KM. Isti su prikazani u sljedećoj tabeli:

R. br	Opis	Parlament FBiH			
		Predstavnički dom	Dom naroda	Zajednička služba	Ukupno (2 do 4)
1	2	3	4	5	
1	Bruto plate i naknade plata	5.016.464	3.244.179	635.237	8.895.880
2	Doprinosi poslodavca	528.070	343.966	66.794	938.830
3	Naknade troškova zaposlenih	903.239	626.992	112.573	1.645.803
	Ukupno	6.447.773	4.218.137	814.604	11.480.514
	Prosječan broj zaposlenih	114	83	34	231

Izdaci za neto plaće profesionalnih zastupnika i savjetnika iskazani su u iznosu od 4.544.484 KM, od čega u Predstavničkom domu 2.864.726 KM, a u Domu naroda 1.679.758 KM. Isti se obračunavaju i isplaćuju na osnovu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH⁹, Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika i odluka Administrativnih komisija oba doma o ostvarivanju prava na plaću, naknadu plaće i druga materijalna

⁶ Dom naroda Parlamenta Federacije BiH

⁷ Predstavnički dom Parlamenta Federacije BiH

⁸ Zajednička služba Parlamenta Federacije BiH

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17



prava izabranih dužnosnika i savjetnika. Za svakog profesionalnog zastupnika donose se pojedinačna rješenja o ostvarivanju prava na naknade.

U toku 2018. godine obračunata je i isplaćena **refundacija naknade plate** u iznosu od 13.532 KM, za sedam zastupnika koji nisu profesionalizirali svoj rad u Predstavničkom domu Parlamenta FBiH. Isplata je izvršena na osnovu zahtjeva poslodavaca kod kojih poslanici ostvaruju prava iz radnog odnosa i pojedinačnih rješenja Administrativne komisije, Odluke Administrativne komisije iz 2014. godine i Sporazuma zaključenih između predsjednika Administrativne komisije i nadležnog lica ustanove ili preduzeća (poslodavca). Navedena naknada predstavlja naknadu neto plaće, te pripadajućih poreza i doprinosa za dane odsustvovanja sa posla, odnosno dane kada je zastupnik prisustvovao sjednicama Predstavničkog doma i radnih tijela. Ovakav vid naknade plaće nije predviđen odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, niti Zakona o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH. **Zbog navedenog i činjenice da je istim poslanicima za dane prisustva sjednicama Predstavničkog doma izvršen obračun i isplata putnih troškova (dnevnice i korištenje vlastitog vozila), te paušala koji predstavlja pravo na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju dužnosti, ne može se potvrditi zakonitost, osnovanost i opravdanost iskazanog troška od 13.532 KM.**

U toku 2018. godine u Parlamentu FBiH bilo je uposleno 15 savjetnika, od čega u Domu naroda osam i u Predstavničkom domu sedam. Broj savjetnika koji se može primiti u radni odnos Predsjedavajuća Doma naroda utvrdila je Odlukom od 01.11.2015. godine (osam), dok akt kojim se reguliše broj savjetnika u Predstavničkom domu nije donesen. Naglašavamo da broj savjetnika i uslovi za postavljenje istih nisu regulisani pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji stručnih službi oba doma Parlamenta FBiH. Pojedinim savjetnicima obračunate su i isplaćene naknade troškova prevoza na posao i sa posla, iako isto nije regulisano Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Ocenjivanje državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Predstavničkog doma i Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH za 2018. godinu nije izvršeno, što nije u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Pravilnika o ocenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH¹⁰ i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹¹ na što je ukazano i u prethodnim godinama. U Stručnoj službi Doma naroda za 2018. godinu, shodno navedenim propisima, izvršeno je ocenjivanje rada državnih službenika i namještenika.

Naknade troškova zaposlenih realizovane su u iznosu od 1.645.803 KM. U Predstavničkom domu iskazano je 903.239 KM (55%), Domu naroda 629.992 (38%) i Zajedničkoj službi 112.572 KM (7%). Ukupne naknade troškova izabranih dužnosnika i savjetnika iznose 1.302.082 KM (89%), a najznačajniji iznosi odnose se na naknade za zakup stana i troškove smještaja (422.620 KM), naknade za odvojeni život (309.145 KM), topli obrok (280.276 KM), troškove prevoza u dane vikenda-4 vikenda mjesečno (187.435 KM).

	Naknade troškova izabranih dužnosnika i savjetnika u 2018. godini						
	Zakup stana i troškovi smještaja	Odbojen život	Topli obrok	Prevoz-4 vikenda	Regres za godišnji odmor	Ostale naknade (pomoći, otpremnine i sl.)	Ukupno
Predstavnički dom	282.048	174.713	172.178	110.715		39.205	778.859
Dom naroda	140.572	134.432	108.098	76.720	23.787	39.614	523.223
Ukupno	422.620	309.145	280.276	187.435	23.787	78.819	1.302.082

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 62/11 i 89/13

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05



Naknada za odvojeni život od porodice, zakup stana za službene potrebe i troškove smještaja za izabrane dužnosnike koji su profesionalizirali rad u Parlamentu FBiH regulisana je Zakonom o plaćama i naknadama organima vlasti FBiH i odlukama oba doma Parlamenta FBiH. Ista je utvrđena u ukupnom iznosu od 800 KM za izabrane dužnosnike **ukoliko isti borave** izvan mjesta prebivališta svoje porodice koje je udaljeno više od 70 km od sjedišta Parlamenta FBiH u kome su zaposleni. U navedeni iznos uključena je i naknada za zakup stana koja se žiralno plaća zakupodavcu na osnovu zaključenih ugovora između Administrativnih komisija oba doma Parlamenta FBiH i zakupodavca. Ista zavisi od visine ugovorenog zakupa stana za službene potrebe i ne može biti veća od 400 KM. Troškovi smještaja odobreni su u iznosu od 100 KM mjesечно i isplaćuju se zajedno sa platom, kao i naknada za odvojen život (u najvećem broju slučajeva iznosi 300 KM mjesечно, zavisno od iznosa koji preostane nakon plaćanja zakupa i režijskih troškova). Savjetnicima je na ime naknade za odvojeni život odobreno 300 KM (zakup stana do 100 KM, režijski troškovi 100 KM i naknada za odvojeni život 100 KM). **Tokom godine naknadu za odvojeni život koristilo je 57 izabranih dužnosnika i tri savjetnika u Predstavničkom domu i 35 izabranih dužnosnika i 6 savjetnika u Domu naroda Parlamenta FBiH.**

Izabrani dužnosnici Doma naroda koji su profesionalizirali rad u Parlamentu FBiH ostvaruju naknadu za odvojeni život od porodice, zakup stana i troškove smještaja u Parlamentu FBiH, dok u kantonalnim skupštinama ostvaruju pravo na stalno mjesечно novčano primanje (paušal). Paušal predstavlja naknadu na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju dužnosti izabranih dužnosnika i članom 8. Zakona predviđeno je da se isto može ostvariti samo po jednom osnovu, odnosno na jednom nivou zakonodavne vlasti. Obzirom na navedeno, a kako pojedini izabrani dužnosnici u Domu naroda, pored obaveza u federalnom Parlamentu, imaju obaveze i u kantonalnim skupštinama, te kako ne postoje evidencije o prisustvu na poslu u zgradu Parlamenta FBiH, ne možemo u potpunosti potvrditi ispunjenost potrebnih uslova za isplatu i opravdanost isplate navedenih naknada.

Preporuke:

- *Definisati prava i obaveze po osnovu plaća i naknada izabranih dužnosnika vezanih za evidencije prisustva na poslu.*
- *Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjeseta regulisati broj savjetnika u Parlamentu FBiH.*
- *Preispitati prvo na naknadu za odvojeni život od porodice, zakup stana i troškove smještaja izabranim dužnosnicima Doma naroda koji ostvaruju pravo na stalno mjesечно novčano primanje (paušal) na kantonalnom nivou vlasti.*
- *Obračun i isplatu refundacije naknade plate poslanicima koji nisu profesionalizirali rad u Parlamentu FBiH preispitati, obzirom da pravo na navedenu naknadu nije propisano Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, niti Zakonom o pravima izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH, ili drugim propisima koji regulišu ovu oblast.*
- *Ocjenvivanje državnih službenika i namještenika u Parlamentu FBiH 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.*

6.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.536.468 KM i u odnosu na prethodnu godinu (1.833.817 KM) manji su za 297.349 KM. Struktura navedenih izdataka prikazana je kako slijedi:

R. b.	Budžetski korisnik	Izdaci za materijal i usluge	Putni troškovi	Izdaci za komunik acije	Nabavka materijala	Izdaci za prevoz i gorivo	Zakup imovine i opreme	Tekuće opravljanje	Osigu ranje i bank. usluge	Ugovorene usluge
1	2 (od 3 do 11)	3	5	6	7	8	9	10	11	
1	1001	398.339	3.177	35.804	8.860	13.243	10.602	19.046	7.255	300.350
2	1002	1.113.232	9.499	36.788	10.555	14.836	13.632	16.118	8.431	1.003.374
3	1003	24.897	0	6.858	7.054	0	0	2.097	1.612	7.277
	UKUPNO	1.536.468	12.676	79.450	26.469	28.079	24.234	37.261	17.298	1.311.001

U okviru ugovorenih i drugih posebnih usluga najznačajniji su izdaci za naknade izabranim dužnosnicima iskazani u iznosu od 909.484 KM (69%), ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti (angažovanje po osnovu ugovora o djelu) 31.1511 KM, izdaci za rad komisija 29.455 KM, izdaci za rad klubova 27.788 KM i usluge reprezentacije 18.033 KM.

Izdaci za naknade izabranim dužnosnicima (909.484 KM) u Predstavničkom domu iskazani su u iznosu od 719.880 KM, a u Domu naroda 189.604 KM. Najvećim dijelom odnose se na paušale izabranih dužnosnika (profesionalci i neprofesionalci), te trošak po osnovu naknade dnevničica i putnih troškova vezanih za učestvovanje u radu oba doma Parlamenta FBiH i radnih tijela izabranih dužnosnika koji nisu profesionalizirali svoj rad.

Članom 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH propisano je da izabrani dužnosnici imaju pravo na stalno mjesечно novčano primanje (paušal) na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju svoje dužnosti. Paušal ne može biti veći od dvije osnovice za plaću iz člana 5. istog zakona, a visinu istog utvrđuju zajedničkom odlukom nadležne komisije Parlamenta FBiH, koje mogu utvrditi i niži iznos od maksimalno propisanog. Također, izmjenama navedenog Zakona iz marta 2017. godine, propisano je da se iznos paušala umanjuje za 10% za neopravdano odsustvovanje sa sjednice doma ili radnog tijela čiji je član. Stavom 4. Zakona određeno je da pravo na stalno mjesечно novčano primanje (paušal) izabrani dužnosnici mogu ostvarivati samo po jednom osnovu, odnosno na jednom nivou zakonodavne vlasti. Provedenom revizijom utvrđeno je da je visina paušala u 2018. godini iznosila 630 KM mjesечно po izabranom dužnosniku, te da se propisano umanjenje od 10% vršilo na osnovu evidencija o izostancima koje su Službi računovodstva dostavljane mjesечно. Prema raspoloživim podacima paušal je obračunat i isplaćen svim izabranim dužnosnicima Predstavničkog doma i 30 izabranim dužnosniku u Domu naroda (22 profesionalna i 8 neprofesionalnih). **Obzirom da izabrani dužnosnici koji su profesionalizirali rad u Parlamentu FBiH, ostvaruju pravo na plaću i druge naknade (pravo na odvojen život od porodice, troškove zakupa stana i smještaja, troškove prevoza – 4 vikenda mjesечно), dok izabrani dužnosnici koji nisu profesionalizirali rad u Parlamentu FBiH ostvaruju pravo na naknadu po osnovu dnevničica i putnih troškova vezanih za učestvovanje u radu Parlamenta FBiH i radnih tijela, smatramo da je potrebno preispitati zakonske propise kojima je predviđeno da svi izabrani dužnosnici ostvaruju pravo na povećane materijalne troškove u obavljanju poslaničke dužnosti, odnosno paušal, u dijelu jasnog utvrđivanja namjene navedenih sredstava.**

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 29.455 KM od čega je za angažovanje zaposlenika stručnih službi oba doma Parlamenta FBiH i zaposlenika u Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH u raznim komisijama i radnim tijelima isplaćeno 15.280 KM, dok je članovima Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju isplaćeno 14.175 KM.

Angažman zaposlenika stručnih službi oba doma Parlamenta FBiH i Zajedničke službe Parlamenta FBiH odnosio se na rad u komisiji za provođenje postupka javnih nabavki (5.880 KM), komisijama za provođenje



popisa na dan 31.12.2017. godine (4.400 KM), komisijama za rashodovanje; sređivanje registraturne i arhivske građe i unapređenje državnih službenika (po 1.200 KM), komisiji za internu kontrolu i nadzor (800 KM) i rad u Radnoj grupi za saradnju i prikupljanje dokumentacije za potrebe Federalne uprave policije, Klix-a i CIN-a (600 KM). Visina naknade iznosila je 200 KM i 160 KM, u skladu sa Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe. **Obračun naknada članovima komisija izvršen je kao i prethodne godine, odnosno navedene naknade nisu imale tretman plaće, kako je to propisano članom 10. stav 2. tačka 3. i članom 27. Zakona o porezu na dohodak¹².**

Članovima Parlamentarne Komisije odgovorne za reviziju isplate su izvršene za održanih pet sjednica u januaru i februaru 2018. godine u iznosu od 4.900 KM u Domu naroda i 4.375 KM u Predstavničkom domu. Također, članovima navedene komisije u Predstavničkom domu isplaćena je naknada u iznosu od 4.900 KM za mart i april 2018. godine iako u istom periodu nisu bile organizovane sjednice. Isplate članovima navedene komisije regulisane su odlukama Administrativnih komisija oba doma Parlamenta FBiH kojima pravo na novčanu naknadu nije uslovljeno prisustvom na sjednici.

Preporuke:

- **Obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade po osnovu rada zaposlenika u komisijama vršiti u skladu sa odredbama člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.**
- **Preispitati odluke administrativnih komisija Parlamenta FBiH koje se odnose na isplatu naknada za rad u komisijama, obzirom da članovi komisija obavljaju redovnu poslovnu aktivnost za koju isti primaju plaću.**

Po osnovu zaključenih **ugovora o djelu** iskazano je 31.151 KM, od čega je na poziciji Stručne službe Predstavničkog doma Parlamenta FBiH evidentirao 22.208 KM za angažovanje lica za obavljanje poslova koji se mogu svrstati u redovne poslove uposlenika, dok su Stručne službe Doma naroda iskazale 400 KM po ugovorima za obavljanje ugostiteljskih usluga. Ostale naknade po osnovu angažovanja spoljnih saradnika iskazane su u iznosu od 8.543 KM.

Predstavnički dom je spoljna lica angažovao za obavljanje poslova vozača (9.208 KM) i poslova uređenja i ažuriranja WEB stranice i obavljanje drugih IT poslova (7.000 KM). Također, iako su rješenjem o postavljenju na radno mjesto savjetnika predsjedavajućeg utvrđeni poslovi koordinacije u okviru Twinning projekta EU i evropskih integracija, po ugovoru o djelu angažovan je koordinator za informisanje Twinning light projekta "Podrška administrativnim strukturama za poslove integracija u EU parlamentima u BiH", i istom je za šest mjeseci u 2018. godini isplaćeno 6.000 KM.

Obzirom da navedeni poslovi predstavljaju redovne poslove uposlenika Stručne službe Predstavničkog doma Parlamenta FBiH, ne može se potvrditi opravdanost potrebe angažovanja spoljnih saradnika za obavljanje istih, kao i osnovanost i opravdanost isplaćenih naknada.

Preporuka:

- **Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, sa jasno definisanim predmetom za koji se angažuju i rokom za izvršenje istih.**

Ostale naknade po osnovu angažovanja spoljnih saradnika najvećim dijelom obuhvataju naknade članovima Radnih tijela iz reda naučnih, stručnih i javnih radnika koje su u Predstavničkom domu iskazane 3.627 KM, u Domu naroda 2.518 KM. U Predstavničkom domu isplate su izvršene angažovanim spoljnim saradnicima Zakonodavno-pravne i Ustavne komisije, a u Domu naroda spoljnim saradnicima Zakonodavno-pravne i Komisije za jezička pitanja. Revizijom je utvrđeno da je navedena naknada isplaćena članovima koji su prisustvovali sjednici.

Troškovi upotrebe službenih vozila iznosili su 52.463 KM (29.854 KM evidentirano u Domu naroda, a 22.609 KM u Predstavničkom domu). Navedeni izdatci se najvećim dijelom odnose na izdatke za gorivo (13.243 KM) i materijal i usluge za opravku i održavanje vozila (13.144 KM) za pet vozila kojima

¹², „Službene novine FBiH“, broj 10/08, 09/10, 44/11, 07/13 i 65/13



raspolaze Dom naroda, te izdatke za gorivo (14.836 KM) za šest vozila koja koristi Predstavnički dom. Provedenom revizijom konstatovano je da evidencije korištenja vozila nisu potpune, jer u većini slučajeva putni nalozi za vozila nisu popunjeni u skladu sa Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnih naloga. Također, za određene relacije kretanja vozila, zaposlenicima Parlamenta FBiH nisu se izdavali nalozi za upućivanje na službeni put. **Zbog navedenog može se zaključiti da sistem internih kontrola vezano za upotrebu službenih automobila Parlamenta FBiH nije zadovoljavajući.**

Preporuka:

- **Putne naloge za vozila popunjavati u skladu sa Uredbom o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH i Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnih naloga.**

Izdaci za reprezentaciju iskazani su ukupno 18.033 KM (10.674 KM u Predstavničkom domu i 7.359 KM u Domu naroda). Troškovi interne reprezentacije u 2018. godini u Predstavničkom domu iznosili su 13.716 KM, a u Domu naroda 13.296 KM. Korištenje sredstava reprezentacije regulisano je pojedinačnim internim aktima (u Predstavničkom domu Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima iz 2017. godine, a u Domu naroda Pravilnikom iz 2006. godine). Korisnici koji imaju pravo na izdatke za reprezentaciju utvrđeni su navedenim aktima, kojim nisu propisani limiti, odnosno gornja granica do koje korisnici imaju pravo na stvaranje izdataka za reprezentaciju. Utvrdili smo da u Domu naroda nije definisano šta se odobrava internom reprezentacijom, ko ostvaruje pravo, niti su utvrđeni limiti za korištenje. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se prilikom korištenja sredstava reprezentacije za ugostiteljske usluge na računima nije navodio povod i svrha navedenog troška kako bi se potvrdila opravdanost nastanka stvorenog troška. Na izdacima interne reprezentacije utvrđeno je da se dio odnosi i na račune za konzumaciju hrane, na kojima se također ne navodi povod i svrha nastanka istog. **Uzimajući u obzir navedeno utvrđeno je da korištenje sredstava reprezentacije u 2018. godini nije vršeno shodno podzakonskim i internim propisima koji uređuju ovu oblast, te se ne može potvrditi opravdanost nastalih troškova reprezentacije.**

Izdaci za rad klubova iskazani su u iznosu od 27.788 KM (u Predstavničkom domu 17.503 KM i Domu naroda 10.285 KM). Izvršenom revizijom utvrdili smo da za navedenu oblast internim aktima nije definisana jasna namjena i svrha troškova samo za rad klubova. Revizijom smo utvrdili da su se predmetni troškovi odobravali za jednokratne novčane pomoći pojedincima i udruženjima, te da su u određenim slučajevima zahtjevi korisnika dostavljeni poslije donošenja odluka o isplati sredstava, te za ugostiteljske usluge a da na propratnoj dokumentaciji nije navedena svrha i povod za stvaranje troška. Također, za pojedine ostale troškove (nabavka materijala, troškovi štampe, nabavka goriva i sl.) nije prezentiran akt o troškovima koji se finansiraju iz sredstava Parlamenta FBiH, odnosno iz sredstava za rad klubova. Obzirom na navedeno ne može se potvrditi da su odobrena sredstva korištена samo za finansiranje rada klubova naroda, odnosno klubova zastupnika, iz razloga što je Parlament FBiH u obavezi da za rad istih osigura prostor, neophodna finansijska sredstva za njihovu neposrednu aktivnost u Parlamentu FBiH, dokumentaciju i druga obaveštenja u vezi sa radom Parlamenta FBiH, radnih tijela, dostavu "Službenih novina Federacije BiH" i "Službenog glasnika BiH" i vršenje administrativno-tehničkih i drugih poslova, a kako je to propisano Poslovnikom o radu Doma naroda i Poslovnikom o radu Zastupničkog doma.

Preporuka:

- **Potrebno je da se izdaci za rad klubova naroda i klubova zastupnika političkih stranaka koriste namjenski za rad istih u skladu sa Poslovnikom o radu Doma naroda i Poslovnikom o radu Zastupničkog doma.**

6.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi realizovani su u iznosu od 227.650 KM, od čega se na Predstavnički dom odnosi 111.300 KM, a na Dom naroda 116.350 KM. Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 2.498 KM, a odnose se na realizaciju sudskih presuda po tužbama iz radnog odnosa zaposlenih u Parlamentu FBiH.

Za planiranje tekućih transfera nema posebnog zakonskog osnova, niti je Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2018. godinu uređen način raspodjele istih. Revizijom je utvrđeno da je najveći dio ovih sredstava odobren na osnovu odluka sa kriterijima za raspodjelu sredstava tekućih transfera, te da su sredstva u iznosu od 13.500 KM raspodijeljena u decembru 2018. godine, a da od strane Predstavničkog doma nisu donesene odluke sa kriterijima za raspodjelu sredstava transfera.

Transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 115.850 KM, a transferi neprofitnim organizacijama 111.800 KM. Transferi pojedincima su najvećim dijelom odobreni kao sufinansiranje troškova liječenja i poboljšanje finansijske situacije pojedinaca, dok su transferi neprofitnim organizacijama odobravani udruženjima za različite svrhe.

Naprijed navedenim odlukama nije utvrđena obaveza javnog objavljivanja, mjerljivi kriteriji raspodjele i način njihovog vrednovanja, podnošenje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, kao ni objavljanje raspodijeljenih sredstava. Raspodjela sredstava izvršena je na osnovu zahtjeva podnesenih od strane potencijalnih korisnika i pojedinačnih odluka o odobravanju sredstava transfera. Utvrđeno je da propisani kriteriji za raspodjelu sredstava neprofitnim organizacijama mogu poslužiti samo kao kriteriji za eliminaciju, ali ne i za raspodjelu sredstava krajnjim korisnicima, dok kriteriji za raspodjelu sredstava transfera pojedincima nisu propisani. Imajući u vidu da je raspodjela sredstava tekućih transfera vršena bez prethodno utvrđenih i mjerljivih kriterija raspodjele, kao i da za dodjelu sredstava potencijalnim aplikantima nije bilo javnog oglašavanja, niti je kod istih po dodjeli sredstava osigurana transparentnost, smatramo da nije ispoštovan princip transparentnosti izvršavanja budžeta u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- **Za raspodjelu tekućih transfera utvrditi primjenjive kriterije za vrednovanje pristiglih zahtjeva i za dodijeljena sredstva osigurati princip transparentnosti.**

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva

U Bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 394.525 KM (nabavne vrijednosti 1.734.936 KM, otpisane vrijednosti 1.340.411 KM).

6.2.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu 1.185.948 KM od čega se 905.703 KM odnosi na obaveze prema zaposlenim za decembar 2018. godine i 280.245 KM na kratkoročne tekuće obaveze. U okviru kratkoročnih tekućih obaveza najznačajnije su obaveze prema dobavljačima (96.634 KM), obaveze po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih sporova (82.390 KM) i obaveze prema fizičkim licima (80.640 KM).

Obaveze po pravosnažnim sudskim presudama iz radnih sporova iskazane su po Instrukciji Federalnog ministarstva finansija od 10.02.2019. godine na pozicijama kratkoročnih obaveza i razgraničenja (konta grupe 31 i 19). Od navedenog iznosa 44.223 KM odnosi se na glavni dug po osnovu razlike plaća i naknada troškova zaposlenih, dok 38.167 KM čine sudski troškovi i obračunate zatezne kamate. U Zajedničkoj službi iskazano 46.653 KM, u Predstavničkom domu 19.264 KM i Domu naroda 16.473 KM.



6.2.3 Popis sredstava i obaveza

Na osnovu pojedinačno donesenih odluka i rješenja o imenovanju komisija, izvršen je popis imovine, obaveza i potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i sačinjena tri elaborata o popisu. Odluke o usvajanju elaborata o redovnom godišnjem popisu donesene su u februaru 2018. godine.

Provedenom revizijom utvrđeno je da su komisije za popis sačinile popisne liste prijedloga za rashod stalnih sredstava i sitnog inventara, a odlukama o usvajanju elaborata o popisu prihvaćen je prijedlog za rashod istih i zadužene su komisije za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara da na osnovu stanja istih i fizičke provjere ocijene potrebu i opravdanost za rashodovanje istih, te sačine i utvrde konačan prijedlog za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara. Kao i prethodne godine, u revidiranoj godini stalna sredstva predložena za rashod nisu iskazana na poziciji sredstava van upotrebe, kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor¹³ (25.041 KM u Domu naroda, 23.420 KM u Predstavničkom domu i 73.641 KM u Zajedničkoj službi).

U postupku revizije izvršena je provjera izdatih reversa – zaduženja i razduženja evidentiranih stalnih sredstava, te je konstatovano da odgovorno lice u Predstavničkom domu nije prezentiralo dokumentaciju da su sa istekom mandata razdužena lica koja su bila reversom zadužena za određena stalna sredstva, dok Dom naroda nije prezentirao odgovarajuću traženu dokumentaciju. Dostavljena dokumentacija nije se odnosila na stalna sredstva u uzorku, a jedan od razloga za navedeno je taj što zaduženja i potvrde o razduženju ne sadrže inventurni broj stalnih sredstava.

Preporuke:

- **Rashodovanje stalnih sredstava evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki **Doma naroda** od strane sekretara donesen je u januaru, a izmjene i dopune istog u decembru 2018. godine. Planirana je nabavke roba u iznosu od 54.700 KM i usluga 45.300 KM. Sekretar Doma naroda je Rješenjem od 25.12.2017. godine imenovao stalnu Komisiju za provođenje postupaka javnih nabavki, a pojedinačnim Rješenjima se pokreću postupci javnih nabavki.

Prema prezentiranim podacima, u 2018. godini provedeno je 13 postupaka javnih nabavki na osnovu kojih su zaključeni ugovori u iznosu od 74.585 KM (bez PDV-a). Jedan ugovor zaključen je po provedenom konkurenčkim postupku u vrijednosti od 21.997 KM i 12 nakon provedenog direktnog postupka u iznosu 45.598 KM. Na osnovu okvirnog sporazuma iz 2017. godine zaključen je jedan ugovor.

Po vrijednosti najznačajniji postupak je nabavka softvera za glasanje za potrebe Parlamenta FBiH u iznosu od 43.994 KM koji se odnosi na zajedničku nabavku za oba doma, a proceduru postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama proveo je Dom naroda.

Za usluge održavanja i popravke motornih vozila Doma naroda, zaključen je direktni sporazum sa izabranim dobavljačem, međutim uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je opravka vozila vršena kod servisera sa kojima nije bio zaključen ugovor tokom 2018. godine.

Plan javnih nabavki **Predstavničkog doma** od strane V.D. sekretara donesen je u februaru 2018. godine. Planirana je nabavka roba u iznosu od 118.500 KM, usluga 34.000 KM i nabavka radova 6.000 KM. Komisiju za provođenje postupaka javnih nabavki, imenovala je V.D. sekretar Predstavničkog doma Rješenjem od 24.01.2018. godine.

Prema prezentiranim podacima, u 2018. godini provedena su 23 postupka javnih nabavki na osnovu kojih su zaključeni ugovori u iznosu od 154.147 KM. Tri ugovora zaključena su po provedenim

¹³ „Sl. novine FBiH“ br. 58/16



konkurenčkim postupcima (82.055 KM), jedan ugovor zaključen je prema okvirnom sporazumu iz 2017. godine (14.000 KM) i 19 nakon provedenog direktnog postupka (58.092 KM).

Nabavka motornog vozila izvršena je, putem konkurenčkog zahtjeva za dostavu ponuda, nakon donošenja Odluke o kupovini putničkog/službenog automobila od strane Predsjedavajućeg Predstavničkog doma. Tendersku dokumentaciju preuzeo je 16 ponuđača, a pristigla je jedna ponuda od dobavljača Porsche BH d.o.o. Sarajevo sa kojim je zaključen ugovor u vrijednosti od 40.900 KM. Prilikom provođenja postupka utvrdili smo da je objavljeno obavještenje o nabavci na Portalu javnih nabavki, međutim zahtjev za dostavu ponuda nije upućen na adresu najmanje 3 ponuđača, što nije u skladu sa članom 88. stav 1. Zakona o javnim nabavkama.

Plan javnih nabavki **Zajedničke službe Parlamenta FBiH** za 2018. godinu, u januaru 2018. godine donijeli su Sekretar Doma naroda i V.D. Sekretar Predstavničkog doma. Istim je planirana nabavka roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 13.730 KM. Postupke nabavki za Zajedničke službe provode imenovane komisije za javne nabavke Doma narod i Predstavničkog doma.

Zbog prethodno navedenog, ne možemo potvrditi opravdanost provođenja pojedinačnih nabavki jer je u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama data mogućnost provođenja zajedničkih nabavki, čime bi se izbjeglo neopravdano cijepanje nabavki, ostvarila povoljnija cijena i samim tim smanjili troškovi.

Preporuka:

- **Provoditi zajedničke postupke javnih nabavki na nivou Parlamenta FBiH.**

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Parlament Federacije Bosne i Hercegovine – Predstavnički dom je 30.05.2019. godine dostavio komentare na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu, dok Dom naroda Parlamenta FBiH nije dostavio komentare.

U komentarima Predstavničkog doma Parlamenta FBiH su prihváćeni nalazi i preporuke revizije i prezentovane informacije o preduzetim aktivnostima na rješavanju istih.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl.oec

Tim
za reviziju:

Anisa Prasko, dipl.oec. - vođa tima

Marija Marković, dipl.oec. - član tima



IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu						
Naziv institucije: Parlament Federacije BiH						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
I. PRIHODI (od 1 do 16)		0	0	0	0	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)		0	0	0	0	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća		0	0	0	0	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)						
Porezi na dobit preduzeća						
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća						
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu						
3. Porezi na platu i radnu snagu						
4. Porez na imovinu						
5. Domaći porezi na dobra i usluge						
6. Porez na dohodak						
7. Prihodi od indirektnih poreza						
8. Ostali porezi						
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)		0	0	0	0	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika		0	0	0	0	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija						
Ostali prihodi od imovine						
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika						
Prihodi od privatizacije						
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju						
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi		0	0	0	0	
Administrativne takse						
Sudske takse						
Komunalne naknade i takse						
Ostale budžetske naknade i takse						
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima						
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)						
Neplanirane uplate –prihodi						
Novčane kazne						
Drugi tekući prihodi						
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)		0	0	0	0	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija						
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti						
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada						
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova						
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora						
16. Donacije						



	II. RASHODI (od 1 do 7)	14.443.136	13.247.130	14.169.096	-1.196.006	91,7%
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	11.440.700	10.541.683	11.011.448	-899.017	92,1%
	Bruto plate i naknade plata	9.569.100	8.895.880	9.237.140	-673.220	93,0%
	Naknade troškova zaposlenih	1.871.600	1.645.803	1.774.308	-225.797	87,9%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	1.006.700	938.831	971.804	-67.869	93,3%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.752.511	1.536.468	1.833.816	-216.043	87,7%
	Putni troškovi	16.050	12.676	26.740	-3.374	79,0%
	Izdaci za energiju	0	0	0	0	-
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	98.500	79.450	87.338	-19.050	80,7%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	50.500	26.469	33.244	-24.031	52,4%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	36.000	28.079	32.823	-7.921	78,0%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	27.750	24.234	26.276	-3.516	87,3%
	Izdaci za tekuće održavanje	40.900	37.261	54.237	-3.639	91,1%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	19.130	17.298	9.772	-1.832	90,4%
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.463.681	1.311.001	1.563.386	-152.680	89,6%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	243.225	230.148	352.028	-13.077	94,6%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti				0	-
	Tekući transferi pojedincima	122.900	115.850	119.604	-7.050	94,3%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	117.700	111.800	118.599	-5.900	95,0%
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	-
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
	Drugi tekući rashodi	2.625	2.498	113.825	-127	95,2%
5.	Kapitalni transferi	0		0	0	0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0		0	0	0
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-14.443.136	-13.247.130	-14.169.096	1.196.006	91,7%
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0		0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0		0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	145.500	139.038	94.405	-6.462	95,6%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	145.500	139.038	94.405	-6.462	95,6%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje					
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	145.500	139.038	94.405	-6.462	95,6%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-14.588.636	-13.386.168	-14.263.501	1.202.468	91,8%
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0		0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0		0	0	0



Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
Pozajmljivanje javnim preduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inostranstvo					
B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	0
V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1. Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
Zajmovi primljeni kroz Državu					
Primici od inostranog zaduživanja					
Primici od domaćeg zaduživanja					
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
Zajmovi primljeni kroz Državu					
Primici od inostranog zaduživanja					
Primici od domaćeg zaduživanja					
2. Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	0
Otplate dugova primljenih kroz Državu					
Vanjske otplate					
Otplate domaćeg pozajmljivanja					
Otplate unutarnjeg duga					
Otplate duga po izdatim garancijama					
Otkup duga					
C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0	0	0
UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-14.588.636	-13.386.168	-14.263.501	1.202.468	91,8%

Sekretari oba doma Parlamenta FBiH odobrili su Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu dana 27.02.2019. godine

**Sekretar Doma naroda
Izmir Hadžiavdić**

**VD Sekretar Predstavničkog doma
Stela Ibrović**



Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine				
Naziv institucije: Parlament Federacije BiH				
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100	
1	2	3	4	
I AKTIVA				
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	1.187.762	1.318.474	90,1%	
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	4.128	4.827	85,9%	
2.Vrijednosni papiri	0			
3.Kratkoročna potraživanja	6.705	7.844	85,5%	
4.Kratkoročni plasmani	1.813	1.813	100%	
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.089.994	1.302.187	83,7%	
6.Zalihe materijala i robe				
7.Zalihe sitnog inventara				
8.Kratkoročna razgraničenja	85.122	1.803	4721,1%	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	394.525	355.112	111,1%	
9.Stalna sredstva	1.734.934	1.644.816	105,5%	
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.340.411	1.289.704	103,9%	
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	394.525	355.112	111,1%	
12.Dugoročni plasmani				
13.Ispравка vrijednosti dugoročnih plasmana				
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)				
15.Vrijednosni papiri				
16.Ispравка vrijednosti vrijednosnih papira				
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)				
18.Dugoročna razgraničenja				
UKUPNO AKTIVA (A+B)	1.582.287	1.673.586	94,5%	
II PASIVA				
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.185.948	1.316.661	90,1%	
19.Kratkoročne tekuće obaveze	280.245	363.684	77,1%	
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira				
21.Kratkoročni krediti i zajmovi				
22.Obaveze prema zaposlenicima	905.703	952.977	95,0%	
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama				
24.Kratkoročna razgraničenja				
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	0	
25.Dugoročni krediti i zajmovi				
26.Ostale dugoročne obaveze				
27.Dugoročna razgraničenja				
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	396.339	356.925	111,0%	
28.Izvori stalnih sredstava	394.526	355.112	111,1%	
29.Ostali izvori sredstava				
30.Izvori sredstava rezervi				
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.813	1.813	100%	
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima				
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.582.287	1.673.586	94,5%	

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

Sekretari oba doma Parlamenta FBiH odobrili su 27.02.2019. godine Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine

**Sekretar Doma naroda
Izmir Hadžiavdić**

**VD Sekretar Predstavničkog doma
Stela Ibrović**