



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

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

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
PARLAMENTA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2012. GODINU
BROJ: 03 – 04/13**

Sarajevo, april 2013. godine

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

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamenta FBiH** (Predstavničkog doma, Doma naroda i Zajedničkih službi) za 2012. godinu, (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan) i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Parlamenta FBiH odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale uslijed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Parlamenta FBiH sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje 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 relevantnim 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. Naša odgovornost je također da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrole.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima 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 efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava i njihovih izvora obzirom da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, što je konstatovano i u izvještajima prethodnih godina (tačke 4.6, 5.6 i 6.5 Izvještaja);**
- 2. Prilikom stvaranja obaveza u toku fiskalne godine nije postupljeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za 2012. godinu, u dijelu**

stvaranja obaveza na teret odobrenog budžeta samo za namjene i do visine utvrđene u posebnoj dijelu budžeta. Od strane Predstavničkog doma FBiH stvorene su obaveze u iznosu od 86.442 KM iznad iznosa odobrenog budžetom za 2012. godinu (tačka 4.3 Izvještaja);

3. Prilikom nabavke kancelarijskog materijala, goriva, osiguranja zaposlenih, servisiranja vozila i održavanja opreme nije postupljeno u skladu sa odredbama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH u dijelu neprovođenja postupka javnih nabavki odnosno provođenja neodgovarajućeg postupka javnih nabavki (tačke 4.5 i 5.5 Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi opravdanost isplata po osnovu ugovora o djelu u ukupnom bruto iznosu od 109.497 KM iz razloga što se na osnovu uopšteno sačinjenih izvještaja o radu nad kojima nije izvršen nadzor od strane naručitelja posla, kako je definisano sklopljenim ugovorima, i koji nisu ovjereni od strane ovlaštene osobe nije moglo potvrditi da je postojala potreba za angažovanjem spoljnih saradnika za obavljanje ugovorenih poslova jer većina tih poslova prema opisu bi trebali biti redovni poslovi uposlenika oba doma Parlamenta FBiH. Navedeno se odnosi na obavljanje poslova odnosa sa javnošću, poslova sređivanja i arhiviranja dokumentacije, poslova informatizacije, objedinjavanja i uvezivanja baze podataka na teritoriji FBiH, poslova upravljanja i komunikacije klubova zastupnika i administrativno tehnički poslovi, poslova koordinacije i saradnje između oba doma Parlamenta FBiH i EU integracija i sl. (tačke 4.4.2 i 5.4.2 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 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Parlamenta FBiH u toku 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama 1. 2. 3. u prethodnim pasusima je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 08.04.2013. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
3.	REZIME	2
3.1	PREDSTAVNIČKI DOM	2
3.2	DOM NARODA.....	2
3.3	ZAJEDNIČKA SLUŽBA	3
3.4	ZAJEDNIČKE PREPORUKE ZA PARLAMENT FBiH.....	3
4.	NALAZI PREDSTAVNIČKOG DOMA	4
4.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	4
4.2	Sistem internih kontrola i interna revizija	5
4.3	Budžet za 2012. godinu	6
4.4	Tekući rashodi	6
4.4.1	Bruto plaće i naknade.....	6
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge	7
4.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	9
4.6	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2012. godine	9
5.	NALAZI DOMA NARODA	10
5.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	10
5.2	Sistem internih kontrola i interna revizija	11
5.3	Budžet za 2012. godinu	11
5.4	Tekući rashodi	12
5.4.1	Bruto plaće i naknade.....	12
5.4.2	Izdaci za materijal i usluge	12
5.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	14
5.6	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2012. godine	14
6.	NALAZI ZAJEDNIČKE SLUŽBE	15
6.1	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja.....	15
6.2	Sistem internih kontrola i interna revizija	16
6.3	Budžet za 2012. godinu	16
6.4	Tekući rashodi	17
6.4.1	Bruto plaće i naknade.....	17
6.5	Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2012. godine	17
7.	OSTALI NALAZI	17
8.	KOMENTAR	19
	PRILOG BR. 1	1
	IZVRŠENJE BUDŽETA PREDSTAVNIČKOG DOMA PARLAMENTA FBiH NA DAN 31.12.2012.GODINE	1
	PRILOG BR. 2	2

IZVRŠENJE BUDŽETA DOMA NARODA PARLAMENTA FBiH NA DAN 31.12.2012. GODINE	2
PRILOG BR. 3.....	3
IZVRŠENJE BUDŽETA ZAJEDNIČKE SLUŽBE PARLAMENTA FBiH NA DAN 31.12.2012. GODINE	3

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PARLAMENTA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE
za 2012. godinu**

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 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) obavlja šef Službe radnih tijela Predstavničkog doma po ovlaštenju Kolegija Predstavničkog doma.

Predstavnički dom se sastoji od 98 zastupnika, od kojih je sa 31.12.2012. godine na profesionalnom radu 92, a **Dom naroda** čini 58 delegata od kojih je na profesionalnom radu 45. Broj zaposlenih u Stručnim službama oba doma je 64 i to u Stručnoj službi Predstavničkog doma 34 (sistematizovano 40), a u Stručnoj službi Doma naroda 30 (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, 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 31.12.2012. godine je 37 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 2012. 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 31.12.2012. 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 decembra 2012. godine do aprila 2013. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Parlamenta FBiH za 2012. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

3.1 PREDSTAVNIČKI DOM

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

Nabavke roba vršiti samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH;

Obaveze, odnosno rashode stvarati na teret budžetske tekuće godine u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2012. godinu samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta;

Potrebno je preispitati opravdanost sklapanja Ugovora o djelu, a isplate naknada spoljnim saradnicima vršiti na osnovu prethodno izvršenog nadzora nad obavljenim poslovima od strane izvršioca posla;

Potrebno je da se rashodi priznaju i iskazuju u godini u kojoj je obaveza i nastala u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;

Potrebno je obračun i isplatu naknada članovima Vijeća nacionalnih manjina radnicima, vršiti na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i preispitati opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama;

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 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;

Potrebno je da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Parlamenta FBiH kao i da se doneseni interni akti dosljedno provode te da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Predstavničkog doma;

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 PN 4.

3.2 DOM NARODA

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

Prilikom provođenja postupka nabavki dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor vrste postupka, a nabavke roba i usluga vršiti samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH;

Potrebno je preispitati opravdanost sklapanja Ugovora o djelu, a isplate naknada spoljnim saradnicima vršiti na osnovu prethodno izvršenog nadzora nad obavljenim poslovima od strane izvršioca posla;

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje u Glavnoj knjizi nabavljenih laptopa;

Potrebno je obračun i isplatu naknada članovima Vijeća nacionalnih manjina radnicima, vršiti na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i preispitati opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama;

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;

Potrebno je da se u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama vrši nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola kao i da se doneseni interni akti dosljedno provode te da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Doma naroda;

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;

Potrebno je doraditi Odluku o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u Domu naroda 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 PN 4.

3.3 ZAJEDNIČKA SLUŽBA

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

Potrebno je da se u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama vrši nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola kao i da se doneseni interni akti dosljedno provode te da se vrši monitoring nad implementacijom istih kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti Zajedničke službe;

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 ZAJEDNIČKE PREPORUKE ZA PARLAMENT FBiH

Potrebno je da Parlament FBiH u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;

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 po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

4. NALAZI PREDSTAVNIČKOG DOMA

4.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2011. 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;
- postupak nabavke roba, usluga i radova se ne vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o nabavci roba, usluga i ustupanja radova;
- nije se preispitala opravdanost isplate naknade spoljnim saradnicima za izradu Strategije razvoja informaciono- komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH;
- 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 2012. 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;
- korištenje službenih automobila u skladu Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (Službene novine FBiH, broj 33/09) i donesenim internim aktima kojim nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru za svako vozilo;
- nisu poduzete potrebne aktivnosti u dijelu evidentiranja podataka o korištenju vozila i parkiranja istih nakon radnog vremena i povratka sa puta tj. nisu dosljedno primjenjivane odredbe Pravilnika o uslovima korištenja motornih vozila;
- primjenjivanje odredbi Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u Stručnoj službi Predstavničkog doma Parlamenta FBiH u dijelu namjene i visine odobrenih sredstava reprezentacije;
- 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.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen je u oktobru 2011. godine ali istim je izvršena procjena rizika samo za jedan dio poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Parlamentu FBiH i bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja;

Preporuke po kojima je postupljeno:

- obustavljene su isplate članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Zastupničkog doma, obzirom da Poslovnikom o radu istog nije predviđen kao njihovo radno tijelo;

- isplate naknada članovima komisije vršile su se u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- naknade stručnim saradnicima, vršene su u skladu sa donesenim odlukama Administrativne komisije a na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu;
- pravilno se vrši obračun putnih naloga u inostranstvo pri prelasku državne granice, kao i da se putni nalozi u zemlji i inostranstvu pravdaju u predviđenom roku;
- obustavljene su isplate naknada za produženi rad i isplate jubilarnih nagrada.

U skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH, Predstavnički dom je 22.10.2012. godine dostavio Pismenu informaciju o poduzetim aktivnostima na realizaciji preporuka datih u Konačnom izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu.

4.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

Organizacija i način rada Predstavničkog doma uređeni su Poslovnikom 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.

Sekretari oba Doma Parlamenta FBiH su, u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, u oktobru 2011. godine donijeli Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima. 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 2012. godine nije formirana. 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) i Pravilnika o korištenju reprezentacije, o primanju i davanju poklona (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 2012. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa, vezanih za provođenje javnih nabavki (Tačka 4.5 Izvještaja), pravilnog popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 4.6 Izvještaja), zaključivanja ugovora o djelu (Tačka 4.4.2 Izvještaja), stvaranja obaveza iznad visine odobrenog budžeta (Tačka 4.3 Izvještaja) i knjigovodstvenog evidentiranja tablet uređaja nabavljenih iz sredstava za rad klubova poslanika (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 2012. 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;

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.

4.3 Budžet za 2012. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2012. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 8.586.385 KM, što u odnosu na operativni budžet od 8.663.585 KM predstavlja ostvarenje od 99,11%. U navedenom iznosu zakonski odobrenih sredstava sadržana su i odobrena sredstva preraspodjeljena Odlukom Vlade FBiH sa Federalnog ministarstva prostornog uređenja u iznosu od 363.000 KM i to za naknade troškova zaposlenih 90.000 KM i za ugovorene usluge 273.000 KM.

Vežano za naprijed navedeno, konstatovano je **da iskazani izdaci u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2012. godinu ne predstavljaju istinit i tačan prikaz stanja rashoda obzirom da je na poziciji razgraničenih rashoda iskazan iznos od 86.442 KM** koji se odnosi na stvorene obaveze za materijal i usluge u 2012. godini koje nisu mogle biti proknjižene na odgovarajućim pozicijama rashoda jer Predstavnički dom nije imao budžetom odobrena sredstva na tim pozicijama. U navedenom slučaju je konstatovano da nije postupljeno u skladu sa članom 4. i 31. Zakona o budžetima u FBiH i članom 14. Zakona o izvršenju Budžeta FBiH za 2012. godinu kojima je definisano da budžetskim korisnicima nije dozvoljeno da stvaraju obaveze, odnosno rashode ili opterećenja budžetskih pozicija, ako ti rashodi ili opterećenja budžetskih pozicija nisu odobreni u okviru iznosa alociranog za tog budžetskog korisnika, a također se ne može potvrditi ni opravdanost nastanka ovih rashoda. Iskazivanje ovih obaveza na navedenoj poziciji ima utjecaj na istinit i tačan prikaz rezultata poslovanja i izvršenja budžeta za fiskalnu godinu Predstavničkog doma.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 83,06%, izdaci za materijal i usluge 15,92%, grantovi neprofitnim organizacijama 0,56% i nabavka opreme 0,46%.

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

Obaveze, odnosno rashode stvarati na teret budžetske tekuće godine u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršenju Budžeta FBiH za 2012. godinu samo za namjene i do visine utvrđene u posebnoj dijelu budžeta.

4.4 Tekući rashodi

4.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 6.558.433 KM što u odnosu na prethodnu godinu (8.275.005 KM), predstavlja smanjenje u iznosu od 1.716.572 KM. Razlog navedenom smanjenju je u tome što u 2012. godini nije bilo isplata naknade plaće nakon prestanka javne funkcije delegatima iz starog mandata (2006-2010.godina) u skladu sa odredbama Zakona o pravima izabranih dužnosnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Izdaci za naknade troškova profesionalizovanih zastupnika iskazani su u iznosu od **723.291 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** (173.112 KM), **troškovi prevoza u dane vikenda izabranih profesionalizovanih dužnosnika koji koriste pravo na odvojeni život** (125.194 KM). Evidencija o prisutnosti na poslu delagata koji su profesionalizirali svoj rad nije se vodila u toku 2012. 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 Stučnoj službi Predstavničkog doma u 2012. 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 1.367.157 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 1.367.968 KM manje za 811 KM. U navedeni izdacima nije iskazan iznos od 86.442 KM po osnovu više stvorenih rashoda u odnosu na odobrena sredstva u operativnom budžetu za 2012. godinu. Struktura navedenih rashoda iznad odobrenog budžeta je: ugovorene usluge 60.756 KM (od čega su najznačajniji izdaci po osnovu sklopljenih ugovora o djelu 24.542 KM, izdaci za rad komisija 10.105 KM, izdaci za rad klubova 8.755 KM, usluge reprezentacije 6.101 KM), izdaci za komunalne usluge 12.878 KM, nabavka materijala 5.371 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 3.687 KM, izdaci za tekuće održavanje 2.418 KM, unajmljivanje imovine i opreme 680 KM, putni troškovi 632 KM i izdaci za bankarske usluge 20 KM.

Izdaci za rad Vijeća nacionalnih manjina vršeni su na osnovu Odluke o isplati mjesečnih naknada članovima Vijeća nacionalnih manjina u FBiH od 29.03.2012. 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. Navedenom Odlukom nije uslovljena isplata naknada za prisustvo sjednicama, a isplata je vršena na bazi donesenog rješenja bez prethodnog zaključivanja Ugovora o djelu kojim bi se regulisala prava i obaveze navedenim članovima radnih tijela. Po ovom osnovu u toku 2012. godine na ime naknada ukupno je isplaćeno 25.546 KM (bruto 29.567 KM).

Potrebno je obračun i isplatu naknada članovima Vijeća nacionalnih manjina radnicima, vršiti na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i preispitati opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama.

Izdaci po osnovu sklopljenih ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 94.571 KM (bruto 111.688 KM) i u odnosu na prethodnu godinu (17.541 KM) veći su za 77.030 KM ili (539,14%). U navedenom iznosu nisu iskazani izdaci u neto iznosu od 24.542 KM (bruto 28.984 KM) koji su knjiženi na razgraničenim rashodima zbog nedostatka sredstava u odobrenom budžetu. Na osnovu toga, ukupni izdaci po osnovu ugovora na djelu u odnosu na prethodnu godinu veći su za 101.572 KM. Razlog značajnom povećanju ovih izdataka je u tome što su se 2012. godine na ovoj poziciji knjižile i naknade stručnim saradnicima po osnovu sklopljenih Ugovora o djelu u neto iznosu 44.387 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je tokom cijele godine zaključivan ugovor o djelu sa jednom osobom (koja je prethodne godine završila pripravnički staž u Predstavničkom domu) u neto iznosu od 8.800 KM (bruto 10.393 KM), a Ugovor je zaključivan za poslove pripreme i razvoja Strategije informatizacije Parlamenta FBiH kao i za poslove informatizacije, objedinjavanja i uvezivanja baze podataka na teritoriji FBiH za potrebe Predstavničkog doma. Pored navedenog, ugovori o djelu sa ostalim spoljnim saradnicima su zaključivani i za poslove odnosa sa javnošću, poslove vozača, poslove upravljanja i komunikacije klubova zastupnika i administrativno tehničke poslove, poslove koordinacije i saradnje između Doma naroda i EU integracija i sl. U zaključenim ugovorima su samo uopšteno navedeni opisi poslova koji treba da se izvrše i na bazi istog utvrđivan je iznos mjesečne naknade. Ugovorom je utvrđeno da će naručilac sam vršiti nadzor nad obavljanjem posla. Međutim iz prezentirane dokumentacije se nije moglo potvrditi da je izvršen nadzor nad obavljanjem ugovorenih poslova. Isplate su vršene na osnovu izvještaja o radu u kojima su u najvećem dijelu navođene iste aktivnosti a izvještaji nisu ovjereni od strane ovlaštene osobe Predstavničkog doma. **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 2012. godini. Ovo naročito ima značajnost iz razloga što većina ovih poslova prema opisu bi trebali biti redovni poslovi uposlenika Predstavničkog doma.**

Potrebno je preispitati opravdanost sklapanja Ugovora o djelu, a isplate naknada spoljnim saradnicima vršiti na osnovu prethodno izvršenog nadzora nad obavljenim poslovima od strane izvršioca posla.

Na poziciji **Izdaci za rad klubova Predstavničkog doma** iskazani su izdaci u visini od 3.913 KM. Realizacija je vršena na osnovu Odluke o raspoređivanju i trošenju budžetskih sredstava za potrebe rada klubova poslanika u Predstavničkom domu donešene od strane Administrativne komisije Predstavničkog doma kojom je utvrđeno za koje namjene se mogu trošiti odobrena sredstva. U okviru navedenih izdataka iskazani su troškovi reprezentacije bez navođenja po kom osnovu je izdatak nastao. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je u skladu sa navedenom odlukom iz sredstava za rad kluba izvršena nabavka 23 Prestigio tablet-a u ukupnom iznosu od 7.567 KM. Zaduženje navedenih laptopa izvršeno je na osnovu potpisa poslanika na sačinjeni spisak bez izdavanja pojedinačnih reversa. Navedeni izdaci su uz saglasnost Predsjednika kluba knjiženi na poziciji razgraničenih rashoda s tim da se isplata po ovom osnovu vrši iz sredstava odobrenog budžeta za 2013. godinu. Evidentiranje navedenih izdataka nije izvršeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH obzirom da se rashodi priznaju i iskazuju u godini u kojoj je obaveza i nastala.

Potrebno je da se rashodi priznaju i iskazuju u godini u kojoj je obaveza i nastala u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila (gorivo, auto gume, izdaci za materijal i usluge za opravku automobila), Predstavničkog doma FBiH prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2012. godini iznosili su 33.815 KM (troškovi goriva 20.296 KM, održavanje vozila 13.519 KM). Navedeni troškovi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 3.662 KM ili 12,14%. 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 a drugo od Federalnog ministarstva pravde (koje je ukradeno 24.04.2012. godine). Za ukradeno vozilo prezentirana nam je Obavijest o izvršenom krivičnom djelu Druge policijske uprave Sarajevo od 27.04.2012. godine u kojem je navedeno da je izvršena teška krađa putničkog automobila marke „VW“ tip „Passat“ i da se u istom nalazila elektronska kartica za točenje goriva na benzinskim pumpama „Energopetrol“. **Uvidom u ispostavljene mjesečne fakture od navedenog dobavljača konstatovali smo da se kartica za ovo vozilo koristila i nakon otuđenja vozila (u junu i julu 2012.godine u ukupnom iznosu od 737 KM), a od strane Predstavničkog doma nisu poduzimane nikakve aktivnosti prema nadležnim institucijama u cilju rješavanja ovog slučaja.** 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 određite i ukupno pređenog puta u kilometrima za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenog automobila i broja lica u vozilu, dok je u pojedinim putnim nalozima evidentirano samo početno i krajnje stanje brojila u mjesecu. **Posebno ističemo da se putni nalog za vozilo koje je ukradeno uopšte nije vodio, a isto je voženo od strane osobe koja je angažovana Ugovorom o djelu.** 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. 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.

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 PN 4;

4.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Predstavnički dom nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva sačinio prijedlog plana nabavki stalnih sredstava iako je isti trebao biti donesen i usklađen sa odobrenim budžetskim sredstvima za fiskalnu 2012. godinu. Izdaci za nabavku stalnih sredstava Predstavničkog doma Parlamenta FBiH iskazani su u iznosu od 38.805 KM (izdaci za kompjutersku opremu 34.612 KM, nabavka ostale opreme 4.193 KM).

Uvidom u nabavke kancelarijskog materijala, održavanja i servisiranja, goriva, osiguranja zaposlenih i vozila konstatovano je da je procedura nabavke provedena u 2010. godini i da su zaključeni okvirni sporazumi sa odabranim dobavljačima za period od dvije godine koji su istekli u drugoj polovini 2012. godini. Međutim, Predstavnički dom do okončanja revizije nije poduzeo aktivnosti kako bi se provela procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača za naprijed navedene nabavke. Naime, ugovor za nabavku kancelarijskog materijala istekao je 06.09.2012.godine, ugovor za nabavku goriva 06.12.2012. godine, osiguranje zaposlenih 02.11.2012.godine i osiguranje vozila 31.12.2012.godine, a i dalje su vršene nabavke od dobavljača sa kojim su bili sklopljeni ugovori iako su oni prestali da važe.

Osim navedenog, za usluge servisiranja vozila ugovor je istekao još 08.11.2011.godine, i od tada i tokom cijele 2012. godine nije provedena procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, a uvidom u fakture konstatovali smo da su nabavke vršene od raznih dobavljača. Ugovor o servisiranju i održavanju opreme važio je do 06.09.2012. godine i nakon toga nisu poduzete nikakve aktivnosti za izbor napovoljnijeg ponuđača.

Nabavke roba vršiti samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

4.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2012. godine

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2012. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 607.106 KM, ispravke vrijednosti od 372.518 KM i sadašnje vrijednosti od 234.588 KM. 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 17.12.2011. godine. Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH za 2012. godinu sačinjen je u februaru 2013. godine na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis, koji je dostavljen sekretarima domova. Uz očitovanje na dostavljeni Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji za 2012. godinu dostavljena je Odluka o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH sa stanjem na dan 31.12.2012.godine koja je donesena 14.03.2012.godine. Potrebno je istaći da se Odluke o usvajanju popisa nisu donosile ni u prethodne dvije godine. Uvidom u dokumentaciju za popis stalnih sredstava konstatovano je da je Komisija sačinila Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava dana 13.02.2013. godine, u prilogu kojeg su inventurne liste stalnih sredstava u kojim je naveden inventurni broj sredstva, naziv istog i broj sobe u kojoj se nalazi ili uposlenika koji to sredstvo koristi. Nije nam prezentirano da je popisna komisija sačinila konačne popisne liste sa svim potrebnim podacima (naturalnim i finansijskim), kao i podacima iz knjigovodstva (usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem) koje u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, treba da popuni popisna komisija, niti je sačinjena rekapitulacija tih popisnih lista po vrstama sredstava, ovjerena od strane komisije i odgovornog lica. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se konstatovati da je izvršenim popisom utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava i sitnog inventara 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.**

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

5. NALAZI DOMA NARODA

5.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu konstatovali smo da **nije postupljeno** po sljedećim 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;
- postupak nabavke roba, usluga i radova se nije vršio u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o nabavci roba, usluga i ustupanja radova;
- nije se preispitala opravdanost isplate naknade spoljnim saradnicima za izradu Strategije razvoja informaciono- komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH;
- 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;
- 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 2012. 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;
- korištenje službenih automobila u skladu Uredbom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH (Službene novine FBiH, broj 33/09) i donesenim internim aktima kojim nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru za svako vozilo;
- nisu poduzete potrebne aktivnosti u dijelu evidentiranja podataka o korištenju vozila i parkiranja istih nakon radnog vremena i povratka sa puta tj. nisu dosljedno primjenjivane odredbe Pravilnika o uslovima korištenja motornih vozila;
- primjenjivanje odredbi Pravilnika o reprezentaciji i poklonima u dijelu namjene i visine odobrenih sredstava reprezentacije;
- 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.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen je u maju 2012. godine i istim je izvršena procjena rizika za većinu poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Parlamentu FBiH ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja;

Preporuke po kojima je postupljeno:

- obustavljene su isplate članovima Nezavisnog odbora za izbor rukovodioca policije iz sredstava Doma naroda;
- isplate naknada članovima komisije vršile su se u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;
- naknade stručnim saradnicima, vršene su u skladu sa donesenim odlukama Administrativne komisije a na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu;
- pravilan obračun putnih naloga u inostranstvo pri prelasku državne granice, kao i da se putni nalozi u zemlji i inostranstvu pravdaju u predviđenom roku;
- obustavljene su isplate naknada za produženi rad i isplate jubilarnih nagrada;
- izvršen je povrat više isplaćenih sredstava na ime paušala.

5.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

Organizacija i način rada Doma naroda uređeni su Poslovníkom 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.

Sekretar Doma naroda je, u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, u maju 2012. godine donio novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Domu naroda i Zajedničkoj službi. Međutim, 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 nije formirana u 2012. godini. **Iako je na navedeno ukazano i u prethodnoj reviziji nije postuđljeno 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.** Također, u prethodnoj reviziji konstatovano je da je potrebno izvršiti izmjene i dopune Pravilnika o korištenju reprezentacije i primanju i davanju poklona u dijelu utvrđivanja visine trošenja sredstava reprezentacije za uposlenike kojima je Pravilnikom dato pravo na trošenje iste, Pravilnika o korištenju službenih vozila u dijelu utvrđivanja normativa za službena vozila po pređenom kilometru, kao i u dijelu utvrđivanja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena kao i donošenje svih internih akata predviđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Do okončanja revizije izmjene i dopune navedenih akata nisu usvojene, iako je od strane Doma naroda tokom godine formirana Komisija za izradu istih.

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 2012. godinu utvrđeno je da je sistem internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa, vezanih za provođenje javnih nabavki (Tačka 5.5 Izvještaja), pravilnog popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja (Tačka 5.6 Izvještaja), zaključivanja ugovora o djelu (Tačka 5.4.2 Izvještaja) i knjigovodstvenog evidentiranja laptopa nabavljenih iz sredstava za rad klubova poslanika (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 2012. 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.

5.3 Budžet za 2012. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2012. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 4.956.070 KM, što u odnosu na operativni budžet od 5.124.468 KM predstavlja ostvarenje od 96,71%. U

navedenom iznosu zakonski odobrenih sredstava sadržana su i odobrena sredstva preraspodjeljena Odlukom Vlade FBiH sa Federalnog ministarstva prostornog uređenja u iznosu od 111.454 KM i to na poziciji ugovorenih usluga.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 84,84%, izdaci za materijal i usluge 13 %, nabavka opreme 1,27% i grantovi neprofitnim organizacijama 0,89%.

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

5.4 Tekući rashodi

5.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 3.852.795 KM što u odnosu na prethodnu godinu kada su isti iznosili 4.552.108 KM, predstavlja smanjenje u iznosu od 699.313 KM. Razlog navedenom smanjenju je u tome što od 16.03.2012. godini nisu vršene isplate naknade plaće nakon prestanka javne funkcije delegatima iz starog mandata (2006-2010.godina) u skladu sa odredbama Zakona o pravima izabranih dužnosnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika u institucijama vlasti FBiH i Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Izdaci za naknade troškova profesionalizovanih zastupnika iskazani su u iznosu od 281.254 KM. Odluke o plaćama i naknadama koje pripadaju poslanicima – zastupnicima i savjetnicima u Domu naroda koje nemaju karakter plaće donosi Administrativna komisija Doma naroda. Ista je u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Uredbe o naknadama koje nemaju karakter plata donosila Odluke kojim je utvrdila visinu naknada izabranim dužnosnicima. U okviru navedenih izdataka iskazani su **troškovi toplog obroka** (86.302 KM) i **troškovi prevoza u dane vikenda** izabranih profesionalizovanih dužnosnika (64.600 KM). Nije prezentirana dokumentacija da se za zastupnike koji su profesionalizovali svoj rad vodi evidencija o prisustvu na poslu. **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 za 2012. godini 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.

5.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 644.640 KM, što je u odnosu na operativni budžet od 685.220 KM manje za 40.580 KM ili 5,92%.

Izdaci za rad Vijeća nacionalnih manjina vršeni su na osnovu Odluke o isplati mjesečnih naknada članovima Vijeća nacionalnih manjina u FBiH od 29.03.2012. godine koju je donijela Administrativna komisija Doma naroda. Odlukom je utvrđena isplata naknade u mjesečnom iznosu koji se dobije množenjem koeficijenta 1,00 sa osnovicom koju utvrđuje Vlada FBiH kao i da će se navedenu naknadu naizmjenično isplaćivati Zastupnički dom i Dom naroda. Navedenom Odlukom nije uslovljena isplata naknada za prisustvo sjednicama, a isplata je vršena na bazi donesenog rješenja bez prethodnog zaključivanja Ugovora o djelu kojim bi se regulisala prava i obaveze navedenim članovima radnih tijela. Po ovom osnovu u toku 2012. godine na ime naknada ukupno je isplaćeno 28.202 KM (bruto 32.641 KM).

Potrebno je obračun i isplatu naknada članovima Vijeća nacionalnih manjina radnicima, vršiti na osnovu prethodno sačinjenog Ugovora o djelu, kao i preispitati opravdanost isplate naknade bez obzira na prisutnost sjednicama.

Izdaci po osnovu sklopljenih ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 24.506 KM (28.941 KM bruto). Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je i ove godine do 31.05. 2012. godine kao i prethodne sklopan Ugovor o djelu za pripremu razvoja Strategije informatizacije Parlamenta FBiH u neto iznosu 5.000 KM (bruto 5.905 KM). Ugovor je zaključen sa osobom koja je prethodno završila pripravnički staž u Domu naroda, a od 01.06.2012. godine je primljena u stalni radni odnos nakon provedene konkursne procedure preko Agencije za državnu službu. Pored navedenog, ugovori sa ostalim spoljnim saradnicima su zaključivani i za poslove sređivanja i arhiviranja dokumentacije, poslove upravljanja i komunikacije klubova zastupnika i administrativno tehničke poslove, poslove koordinacije i saradnje između Doma naroda i EU integracija i sl. U zaključenim ugovorima su samo uopšteno navedeni opisi poslova koji treba da se izvrše i na bazi istog utvrđivan je iznos mjesečne naknade. Ugovorom je utvrđeno da će naručilac sam vršiti nadzor nad obavljanjem posla. Međutim iz prezentirane dokumentacije se nije moglo potvrditi da je izvršen nadzor nad obavljanjem ugovorenih poslova. Isplate su vršene na osnovu izvještaja o radu u kojima su u najvećem dijelu navođene iste aktivnosti, a izvještaji nisu ovjereni od strane ovlaštene osobe Doma naroda. **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 2012. godini. Ovo naročito ima značajnost iz razloga što većina ovih poslova prema opisu bi trebali biti redovni poslovi uposlenika Doma naroda.**

Potrebno je preispitati opravdanost sklapanja Ugovora o djelu, a isplate naknada spoljnim saradnicima vršiti na osnovu prethodno izvršenog nadzora nad obavljenim poslovima od strane izvršioca posla.

Na poziciji **Izdaci za rad klubova Doma naroda** iskazani su izdaci u visini od 12.586 KM. Realizacija je vršena na osnovu Odluke o raspoređivanju i trošenju budžetskih sredstava za potrebe rada klubova poslanika u Domu naroda donešene od strane Administrativne komisije Doma naroda kojom je utvrđeno za koje namjene se mogu trošiti odobrena sredstva. U okviru navedenih izdataka iskazani su troškovi reprezentacije (bez navođenja po kom osnovu je izdatak nastao) kao i izdaci za finansijsku pomoć podnosiocima zahtjeva iako sredstva nisu predviđena za te namjene. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je u skladu sa navedenom odlukom iz sredstava za rad kluba izvršena nabavka 7 prenosnih računara (laptopa) u ukupnom iznosu od 6.961 KM. Zaduženje navedenih laptopa izvršeno je na osnovu potpisa poslanika na sačinjeni spisak bez izdavanja pojedinačnih reversa. Međutim nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da su nabavljeni laptopi knjigovodstveno evidentirani u Glavnoj knjizi na odgovarajućim pozicijama stalnih sredstava odnosno inventara u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje u Glavnoj knjizi nabavljenih laptopa.

Troškovi goriva i održavanja službenih vozila Doma naroda FBiH iznosili su 29.370 KM (troškovi goriva 18.466 KM, troškovi održavanja 10.904 KM). Provedenom revizijom smo utvrdili da su u Domu naroda na raspolaganju četiri vozila, za koja nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru, niti se vodi evidencija o prosječnoj potrošnji i ne sačinjavaju se mjesečni izvještaji o potrošnji goriva i pređenim kilometrima. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se nije uredno vodila evidencija o korištenju vozila na PN- 4 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 nalozima evidentirano samo početno i krajnje stanje brojila u mjesecu. 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.

Potrebno je doraditi Odluku o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u Domu naroda 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 PN 4.

5.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Dom naroda nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, prilikom sačinjavanja budžetskog zahtjeva sačinio prijedlog plana nabavki stalnih sredstava iako je isti trebao biti donesen i usklađen sa odobrenim budžetskim sredstvima za fiskalnu 2012. godinu. Izdaci za nabavku stalnih sredstava Doma naroda iskazani su u iznosu od 62.884 KM (izdaci za kupovinu kompjuterske opreme 49.526 KM, nabavka ostale opreme 13.358 KM).

Uvidom u nabavke kancelarijskog materijala, održavanja i servisiranja, goriva, osiguranja zaposlenih i vozila konstatovano je da je procedura nabavke provedena u 2010. godini i da su zaključeni okvirni sporazumi sa odabranim dobavljačima za period od dvije godine koji su istekli u drugoj polovini 2012. godini. Naime, ugovor za nabavku kancelarijskog materijala istekao je 06.09.2012.godine, ugovor za nabavku goriva 06.12.2012. godine, osiguranje zaposlenih 02.11.2012.godine i osiguranje vozila 31.12.2012.godine. Dom naroda je 10.12.2012. godine donio Odluku o vođenju pregovaračkog postupka bez obavještenja o nabavci roba i usluga za navedene nabavke. U obrazloženju donošenja ove odluke navedeno je da je Dom naroda pokrenuo postupak javnih nabavki donošenjem rješenja za formiranje komisije 15.06.2012. godine, ali takav isti postupak nije iniciran od strane Predstavničkog doma. Također, u obrazloženju je navedeno da Budžetom za 2012. godinu nisu bila osigurana sredstva za plaćanje roba, usluga i izvršenje radova kao i da je zakašnjelo usvajanje izmjena budžeta FBiH za 2012. godinu zbog čega se nije mogao provesti postupak javnih nabavki. U zaključku se navodi da su ove okolnosti bile izvan kontrole ugovornog organa a zbog situacije kada se traži naročito hitna aktivnost pristupilo se pregovaračkom postupku kako ne bi došlo do štetnih posljedica za ugovorni organ. Na osnovu naprijed navedenog, ne možemo potvrditi da su ispoštovane odredbe člana 11. Zakona o javnim nabavkama BiH iz razloga što nisu pravovremeno poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača izvršila na vrijeme i proveo odgovarajući postupak javne nabavke. Navedeni razlozi hitnosti nisu dokazivi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, prije svega iz razloga što nisu prouzrokovani događajima koji su bili nepredvidivi za ugovorni organ. Do kraja godine nabavke su vršene od istih dobavljača sa kojima su bili prethodno sklopljeni ugovori iako su isti prestali da važe. Prezenirana je dokumentacija da je u 2013. godini postupak ovih nabavki urađen na način da su sa istim dobavljačima potpisani ugovori na period od 3 mjeseca (01.01.- 01.03.2013.) i pod istim uslovima koji su bili definisani Okvirnim sporazumima.

Za usluge servisiranja vozila posljednji ugovor istekao je još 08.11.2011.godine, i od tada tokom cijele 2012. godine nije provedena procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a uvidom u fakture konstatovali smo da su nabavke vršene od raznih dobavljača. Ugovor o servisiranju i održavanju opreme važio je do 06.09.2012. godine i nakon toga nisu poduzete nikakve aktivnosti za izbor najpovoljnijeg ponuđača.

Prilikom provođenja postupka nabavki dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu koji se odnosi na izbor vrste postupka;

Nabavke roba vršiti samo na osnovu potpisanih ugovora zaključenih nakon provođenja procedura propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

5.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2012. godine

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2012. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 645.736 KM, ispravke vrijednosti od 384.596 KM i sadašnje vrijednosti od 261.140 KM. Odluku o godišnjem popisu Parlamenta FBiH (Predstavnički dom, Dom naroda i Zajednička služba) osnivanju komisija za popis donijeli su Sekretari oba Doma Parlamenta FBiH dana 17.12.2012. godine. Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH za 2012. godinu sačinjen je u februaru 2013. godine od strane centralne popisne komisije na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis i dostavljen je sekretarima domova. Uz očitovanje na dostavljeni Nacrt izvještaja o

obavljenoj reviziji za 2012. godinu dostavljena je Odluka o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH sa stanjem na dan 31.12.2012.godine koja je donesena 14.03.2012.godine. Potrebno je istaći da se odluka o usvajanju popisa od strane sekretara nije donosila ni u prethodne dvije godine. Uvidom u dokumentaciju za popis stalnih sredstava konstatovano je da je Komisija sačinila Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava dana 25.01.2013. godine, u prilogu kojeg su inventurne liste stalnih sredstava u kojim je naveden inventurni broj sredstva, naziv istog i broj sobe u kojoj se nalazi ili uposlenika koji to sredstvo koristi a u napomeni lista navedena su sredstva koja se predlažu za rashodovanje. Nije nam prezentirano da je popisna komisija sačinila konačne popisne liste sa svim potrebnim podacima (naturalnim i finansijskim), kao i podacima iz knjigovodstva (usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem) koje u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, treba da popuni popisna komisija, niti je sačinjena rekapitulacija tih popisnih lista po vrstama sredstava, ovjerena od strane komisije i odgovornog lica. Uvidom u Izvještaj o popisu stalnih sredstava, utvrdili smo da su značajna stalna sredstva nabavne vrijednosti 84.832 KM, otpisane vrijednosti 66.518 KM i neotpisane (sadašnje) vrijednosti 18.314 KM predložena za rashodovanje, od čega se na vozilo Golf V koje je ukradeno 2009. godine odnosi 42.965 KM nabavne vrijednosti odnosno 17.186 KM sadašnje vrijednosti. Prema prezentiranoj dokumentaciji Sekretar Doma naroda je tek 15.03.2013. godine donio Odluku o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno može se konstatovati da izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava i sitnog inventara, a samim tim i da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH zbog čega ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava.**

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

6. NALAZI ZAJEDNIČKE SLUŽBE

6.1 Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnom revizijskom izvještaju, konstatovali smo da Zajednička služba **nije postupila** po slijedećim preporukama:

- u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- 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;
- 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.

Preporuke po kojima je djelimično postupljeno:

- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen je u maju 2012. godine i istim je izvršena procjena rizika za većinu poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Parlamentu FBiH ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja;

Preporuke po kojima je postupljeno:

- prilikom isplate naknada članovima komisije primjenjivala se Odluka Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe;

- nisu vršene isplate naknade članovima komisije i spoljnim saradnicima za izradu Strategije razvoja informaciono- komunikacionih tehnologija Parlamenta FBiH;
- obustavljene su isplate naknada za produženi rad i isplate jubilarnih nagrada.

Internu reviziju Parlamenta FBiH a time i Zajedničke službe 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 2012. godini.

6.2 Sistem internih kontrola i interna revizija

Odlukom Predstavničkog doma i Doma naroda osnovana je Zajednička služba Parlamenta FBiH, za obavljanje stručnih administrativno – tehničkih i drugih poslova u vezi sa radom Parlamenta FBiH, radnih tijela, zastupnika i klubova zastupnika, odnosno delegata i klubova delegata u Parlamentu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca ista je usklađena sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju 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.

Sekretar Doma naroda je, u skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH, u maju 2012. godine donio novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Domu naroda i Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH. 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 nije formirana u 2012. godini. **Iako je na navedeno ukazano i u prethodnoj reviziji nije postupljeno po datoj preporuci, a posebno ističemo da nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje vršenje nadzora u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sistemu internih kontrola, a koje treba značajno poboljšati.**

Nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2012. 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 6.6 Izvještaja), ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2012. godinu (Tačka 6.4.1 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 2012. 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.

6.3 Budžet za 2012. godinu

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2012. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.020.626 KM, što u odnosu na operativni budžet od 1.079.359 KM predstavlja ostvarenje od 94,56%.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 94,90%, izdaci za materijal i usluge 4,82% i nabavka opreme 0,28%.

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

6.4 Tekući rashodi

6.4.1 Bruto plaće i naknade

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 890.011 KM. **Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika** za 2012. 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.

6.5 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2012. godine

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2012. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti od 231.420 KM, ispravke vrijednosti od 218.071 KM i sadašnje vrijednosti od 13.349 KM. Odluku o godišnjem popisu Parlamenta FBiH i osnivanju komisija za popis donijeli su Sekretari oba Doma Parlamenta FBiH dana 17.12.2012. godine. Elaborat o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH za 2012. godinu sačinjen je u februaru 2013. godine na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis i dostavljen je sekretarima domova. Uz očitovanje na dostavljeni Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji za 2012. godinu dostavljena je Odluka o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH sa stanjem na dan 31.12.2012.godine koja je donesena 14.03.2012.godine. Potrebno je istaći da se odluka o usvajanju popisa od strane sekretara nije donosila ni u prethodne dvije godine. Uvidom u dokumentaciju za popis stalnih sredstava konstatovano je da je Komisija sačinila Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava dana 25.01.2013. godine, u prilogu kojeg su inventurne liste stalnih sredstava u kojim je naveden inventurni broj sredstva, naziv istog i broj sobe u kojoj se nalazi ili uposlenika koji to sredstvo koristi, a u napomeni lista navedena su sredstva koja se predlažu za rashodovanje. Nije nam prezentirano da je popisna komisija sačinila konačne popisne liste sa svim potrebnim podacima (naturalnim i finansijskim), kao i podacima iz knjigovodstva (usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem) koje u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, treba da popuni popisna komisija, niti je sačinjena rekapitulacija tih popisnih lista po vrstama sredstava, ovjerena od strane komisije i odgovornog lica. Uvidom u navedeni Izvještaj popisne komisije, utvrdili smo da su stalna sredstva nabavne vrijednosti 12.155 KM, otpisane vrijednosti 12.007 KM i neotpisane (sadašnje) vrijednosti 148 KM, predložena za rashodovanje. U navedenim sredstvima nalazi se jedan laptop i 3 mobitela koji su ranije dodijeljeni delegatima koje oni nisu vratili ni nakon usmenog opominjanja. Komisija je predložila da se ova oprema otpiše kako bi se knjigovodstveno isknjižila, te stvarno stanje uskladilo sa knjigovodstvenim obzirom da se radi o starijoj opremi koja je već amortizovana. Prema prezentiranoj dokumentaciji Sekretar Doma naroda je tek 15.03.2013. godine donio Odluku o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno može se konstatovati da izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava i sitnog inventara, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 22. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH zbog čega ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava.**

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

7. OSTALI NALAZI

Prema prezentiranim podacima, uposlenici Parlamenta FBiH su do sada pokrenuli veći broj sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plata, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana

pojavljuje Federacija BiH odnosno Parlament FBiH (razlika plata zbog neusklađivanja koeficijenata za period 01.10.2008. do 01.07.2009. godine; razlika toplog obroka za period 01.07.2009. do 31.12.2009. godine; razlika regresa za 2009. godinu; razlike plata od 10 % za period od 01.07.2009. do 31.12.2009. godine). Iako je Parlament FBiH formirao Komisiju koja je trebala da sačini pregled obaveza po prvosnažnim-izvršnim presudama na dan 31.12.2012. godine iste nisu obuhvaćene godišnjim popisom. Prema pregledu koji je sačinila naprijed navedena komisija ukupna pravosnažna -izvršna sudska rješenja iznose 603.529 KM, a sudski troškovi 52.697 KM. Pored tužbi po naprijed navedenom osnovu pokrenute su i tužbe za razliku toplog obroka i regres za 2011. i 2012.godinu u iznosu od 126.425 KM.

Parlament FBiH je dopisom od 18.01.2013. godine tražio od Federalnog ministarstva finansija pregled izvršenih isplata po osnovu svih pravosnažnih presuda uposlenih u Parlamentu FBiH sa iznosima dugovanja i iznosima isplata kako bi izvršili popis neizmirenih obaveza u skladu sa zakonskim propisima ali nisu dobili nikakvu povratnu informaciju. **Neizmirene obaveze po izvršnim sudskim rješenjima nisu knjigovodstveno evidentirane u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a ni u tekstualnom obrazloženju uz finansijske izvještaje nisu navedene obaveze po ovom osnovu.**

Potrebno je da Parlament FBiH u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga;

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 po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

8. KOMENTAR

Dom naroda Parlamenta FBiH je u ostavljenom roku dostavio očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 20112 godinu, broj 03-14-1-519/13-1 od 23.05.2013. godine. U navedenom očitovanju data su obrazloženja o razlozima utvrđenih nepravilnosti i dostavljena dodatna dokumentacija. Na osnovu dokumentacije dostavljene uz očitovanje, a koja se odnosi na popis (Odluka o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH koja je donesena 14.03.2013.godine) dopunjen je nalaz vezan za usvajanje navedene Odluke. Za dio komentara za koje nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija, nismo mogli prihvatiti i za iste je dato pojašnjenje u Komentaru na dostavljeno očitovanje, koje je dostavljeno Sekretaru Doma naroda FBiH uz konačan Izvještaj. Za neke utvrđene nepravilnosti je navedeno da su već otklonjene, a za dio utvrđenih nepravilnosti konstatovano je 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 2012. godinu, broj: 01/c-14-461/13 od 24.05.2013. godine. U očitovanju su data obrazloženja o razlozima utvrđenih nepravilnosti i dostavljena dodatna dokumentacija. Na osnovu dokumentacije dostavljene uz očitovanje, a koja se odnosi na popis (Odluka o usvajanju Elaborata o popisu imovine, obaveza i potraživanja Parlamenta FBiH koja je donesena 14.03.2013.godine) dopunjen je nalaz vezan za usvajanje navedene Odluke. Za dio komentara za koja nisu data adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija, nismo mogli prihvatiti i za iste je dato pojašnjenje u Komentaru na dostavljeno očitovanje, koje je dostavljeno Sekretaru Doma naroda FBiH uz konačan Izvještaj. Za neke utvrđene nepravilnosti je navedeno da su već otklonjene, a za dio utvrđenih nepravilnosti konstatovano je da su već poduzete aktivnosti i mjere na otklanjanju istih.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Munib Ovčina, dipl. oec.

Voda tima:

Belma Mušinić, dipl. oec.

Član tima:

Aida Nurkić, dipl. oec.

Izvršenje budžeta Predstavničkog doma Parlamenta FBiH na dan 31.12.2012.godine
KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu ¹	Izmjene Budžeta za 2012.god. ²	Tekuća rezerva u 2012. god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta	Operativni Budžet za 2012. god ³ . (od 4 do7)	Izvršenje Budžeta za 2012.g	Izvršenje Budžeta za 2011. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	8.451.771	8.210.585		+351.000		8.561.585	8.499.480	10.470.303
1.	Bruto plate zaposlenih	5.872.328	5.575.217		-75.000		5.500.217	5.487.812	7.184.790
2.	Naknade troškova zaposlenih	964.880	1.024.880		+90.000		1.114.880	1.070.621	1.090.215
3.	Doprinosi poslodavca	616.595	584.520		-6.000		578.520	573.890	754.555
4.	Putni troškovi	76.000	76.000		-20.000		56.000	55.916	93.273
5.	Izdaci za komunalne usluge	54.000	54.000				54.000	53.993	60.839
6.	Nabavka materijala	28.000	28.000				28.000	27.988	46.538
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	15.200	15.200		+7.000		22.200	22.163	17.153
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	51.000	79.000		-20.000		59.000	58.998	60.185
9.	Izdaci za tekuće održavanje	17.000	17.000		+1.000		17.000	16.999	33.625
10.	Osiguranje i bankarske usluge	3.500	3.500				4.500	3.832	2.514
11.	Ugovorene usluge	753.268	753.268		+374.000		1.127.268	1.127.268	1.126.616
II	Tekući grantovi	60.000	60.000				60.000	48.100	40.000
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama	60.000	60.000				60.000	48.100	40.000
III	Kapitalni izdaci	100.000	30.000		+12.000		42.000	38.805	155.476
1.	Nabavka opreme	100.000	30.000		+12.000		42.000	38.805	155.476
IV	Ukupno odobrena sredstva	8.611.771	8.300.585		+363.000		8.663.585	8.586.385	10.665.779
	Broj zaposlenih	129	127				132	132	124

¹ Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

³ Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2012. godinu

Izvršenje budžeta Doma naroda Parlamenta FBiH na dan 31.12.2012. godine
KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu ¹	Izmjene Budžeta za 2012.god. ²	Tekuća rezerva u 2012. god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta	Operativni Budžet za 2012. god. ³ . (od 4 do7)	Izvršenje Budžeta za 2011.g	Izvršenje Budžeta za 2011. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	4.977.186	4.867.964		+145.954		5.013.918	4.849.186	5.589.254
1.	Bruto plate zaposlenih	3.582.091	3.487.864		-60.000		3.427.864	3.333.246	4.083.212
2.	Naknade troškova zaposlenih	563.909	533.909				533.909	519.549	468.896
3.	Doprinosi poslodavca	376.120	366.925				366.925	351.751	430.606
4.	Putni troškovi	26.600	26.600		+24.500		51.100	49.785	46.787
5.	Izdaci za komunalne usluge	36.000	36.000		+12.000		48.000	47.976	52.051
6.	Nabavka materijala	12.000	12.000		+20.000		32.000	18.511	24.380
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	14.250	14.250		+8.000		22.250	20.497	20.876
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	40.800	45.800				45.800	45.135	13.330
9.	Izdaci za tekuće održavanje	34.000	34.000		-8.500		25.500	24.519	48.901
10.	Osiguranje i bankarske usluge	5.000	5.000		+2.500		7.500	6.851	452
11.	Ugovorene usluge	286.416	305.616		+147.454		453.070	431.366	399.763
II	Tekući grantovi	60.000	60.000		-12.500		47.500	44.000	29.000
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama	60.000	60.000		-12.500		47.500	44.000	29.000
III	Kapitalni izdaci	94.500	85.050		-22.000		63.050	62.884	111.815
1.	Nabavka opreme	94.500	85.050		-22.000		63.050	62.884	111.815
IV	Ukupno rashodi i izdaci	5.131.686	5.013.014		+111.454		5.124.468	4.956.070	5.730.069
	Broj zaposlenih	82	80				88	88	100⁴

¹ Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

³ Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2012. godinu

⁴ U ukupnom broju zaposlenih uključeno je 27 delegata koji su do 16.03.2012. godine ostvarivati naknadu nakon isteka mandata

Izvršenje budžeta Zajedničke službe Parlamenta FBiH na dan 31.12.2012. godine
KM

Red. broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu ¹	Izmjene Budžeta za 2012.god. ²	Tekuća rezerva u 2012. god.	Zakonska preraspodjela sredstava	Smanjenje zakonskog budžeta ³	Operativni Budžet za 2012. god ⁴ . (od 4 do7)	Izvršenje Budžeta za 2012.g	Izvršenje Budžeta za 2011. g.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Tekući izdaci	1.126.870	1.076.359		0		1.076.359	1.017.776	1.234.908
1.	Bruto plate zaposlenih	841.252	795.540				795.540	746.213	913.996
2.	Naknade troškova zaposlenih	160.619	160.619		-15.000		145.619	143.799	165.688
3.	Doprinosi poslodavca	88.331	83.532				83.532	78.586	97.115
4.	Putni troškovi	2.280	2.280		-2.000		280	0	111
5.	Izdaci za komunalne usluge	10.800	10.800		+3.000		13.800	13.762	12.088
6.	Nabavka materijala	8.000	8.000		+12.000		20.000	19.382	20.278
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.090	2.090		+600		2.690	2.443	2.244
8.	Izdaci za tekuće održavanje	2.720	2.720		-600		2.120	1.336	4.077
9.	Osiguranje i bankarske usluge	1.200	1.200				1.200	686	796
10.	Ugovorene usluge	9.578	9.578		+2.000		11.578	11.569	18.515
II	Kapitalni izdaci	5.670	5.103		0	-2.103	3.000	2.850	2.130
1.	Nabavka opreme	5.670	5.103			-2.103	3.000	2.850	2.130
III	Ukupno rashodi i izdaci	1.132.540	1.081.462		0	-2.103	1.079.359	1.020.626	1.237.038
	Broj zaposlenih	43	43				37	37	41

¹ Budžet FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12)

² Zakon o izmjenama i dopunama Budžeta FBiH za 2012.godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12)

³ Za utvrđenu razliku od 2.103 KM, manje odobrenog budžeta u odnosu na ukupno odobrena sredstva (Rebalans+/-Tekuća rezerva+/-Zakonska preraspodjela), nije prezentirana dokumentacija kojom bi se potvrdio razlog smanjenja sredstava odobrenih Budžetom FBiH za 2012.godinu.

⁴ Ukupno odobrena budžetska sredstva za 2012. godinu