



## **IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI**

### **PARLAMENTA FBiH**

**za 2016. godinu**

Broj: 06-2/17

**Sarajevo, svibanj 2017. godine**



## SADRŽAJ

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| <b>I</b>   | <b>MIŠLJENJE REVIZORA</b> .....   | <b>1</b>  |
| 1.         | <b>MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA</b> .....   | <b>1</b>  |
| 2.         | <b>MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI</b> .....   | <b>2</b>  |
| <b>II</b>  | <b>KRITERIJI ZA REVIZIJU</b> .....  | <b>4</b>  |
| <b>III</b> | <b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI</b> .....  | <b>5</b>  |
| 1.         | <b>UVOD</b> .....   | <b>5</b>  |
| 2.         | <b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....  | <b>5</b>  |
| 3.         | <b>PARLAMENT FBiH</b> .....   | <b>6</b>  |
| 4.         | <b>SUSTAV INTERNIH KONTROLA</b> .....   | <b>6</b>  |
| 5.         | <b>ZASTUPNIČKI DOM PARLAMENTA FBiH</b> .....  | <b>9</b>  |
| 5.1        | <i>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA</i> ..... | <i>9</i>  |
| 5.2        | <i>PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠTAVANJE</i> .....                              | <i>10</i> |
| 5.3        | <i>FINACIJSKA IZVJEŠĆA</i> .....  | <i>10</i> |
| 5.3.1      | <i>GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA</i> .....                                      | <i>10</i> |
| 5.3.1.1    | <i>Rashodi, izdaci i financiranje</i> .....   | <i>10</i> |
| 5.3.1.1.1  | <i>Plaće i naknade troškova uposlenih</i> .....   | <i>10</i> |
| 5.3.1.1.2  | <i>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</i> .....                                 | <i>12</i> |
| 5.3.1.1.3  | <i>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</i> .....                                      | <i>14</i> |
| 5.3.1.1.4  | <i>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</i> .....   | <i>15</i> |
| 5.3.2      | <i>BILANCA STANJA</i> .....   | <i>15</i> |
| 5.3.2.1    | <i>Popis sredstava i obveza</i> .....   | <i>15</i> |
| 5.4        | <i>IZVANBILANČNA EVIDENCIJA</i> .....   | <i>16</i> |
| 5.5        | <i>JAVNE NABAVE</i> .....   | <i>16</i> |
| 6.         | <b>DOM NARODA PARLAMENTA FBiH</b> .....   | <b>17</b> |
| 6.1        | <i>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA</i> ..... | <i>17</i> |
| 6.2        | <i>PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠTAVANJE</i> .....                              | <i>17</i> |
| 6.3        | <i>FINACIJSKA IZVJEŠĆA</i> .....  | <i>17</i> |
| 6.3.1      | <i>GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA</i> .....                                      | <i>17</i> |
| 6.3.1.1    | <i>Rashodi, izdaci i financiranje</i> .....   | <i>17</i> |
| 6.3.1.1.1  | <i>Plaće i naknade troškova uposlenih</i> .....   | <i>18</i> |
| 6.3.1.1.2  | <i>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</i> .....                                 | <i>19</i> |
| 6.3.1.1.3  | <i>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</i> .....                                      | <i>21</i> |
| 6.3.2      | <i>BILANCA STANJA</i> .....   | <i>21</i> |
| 6.3.2.1    | <i>Popis sredstava i obveza</i> .....   | <i>21</i> |
| 6.4        | <i>IZVANBILANČNA EVIDENCIJA</i> .....   | <i>22</i> |
| 6.5        | <i>JAVNE NABAVE</i> .....   | <i>22</i> |
| 7.         | <b>ZAJEDNIČKA SLUŽBA PARLAMENTA FBiH</b> .....  | <b>22</b> |
| 7.1        | <i>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA</i> ..... | <i>22</i> |
| 7.2        | <i>PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠTAVANJE</i> .....                              | <i>23</i> |
| 7.3        | <i>FINACIJSKA IZVJEŠĆA</i> .....  | <i>23</i> |
| 7.3.1      | <i>GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA</i> .....                                      | <i>23</i> |
| 7.3.1.1    | <i>Rashodi, izdaci i financiranje</i> .....   | <i>23</i> |
| 7.3.1.1.1  | <i>Plaće i naknade troškova uposlenih</i> .....   | <i>23</i> |
| 7.3.1.1.2  | <i>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</i> .....                                 | <i>24</i> |
| 7.3.1.1.3  | <i>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</i> .....   | <i>24</i> |
| 7.3.2      | <i>BILANCA STANJA</i> .....   | <i>24</i> |
| 7.3.2.1    | <i>Popis sredstava i obveza</i> .....   | <i>24</i> |
| 7.4        | <i>IZVANBILANČNA EVIDENCIJA</i> .....   | <i>25</i> |
| 7.5        | <i>JAVNE NABAVE</i> .....   | <i>25</i> |
| 8.         | <b>KOMENTAR</b> .....   | <b>25</b> |
| <b>IV</b>  | <b>PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA</b> .....  | <b>27</b> |
|            | <i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu</i> .....                      | <i>28</i> |
|            | <i>Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine</i> .....                                     | <i>31</i> |



## I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje temeljem provedene finansijske revizije koja uključuje reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa zakonskim i ostalim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Parlamenta Federacije BiH** za 2016. godinu koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilanca stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, Godišne izvješće o izvršenju proračuna i Analizu izvršenja proračuna–tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća*

Rukovodstvo **Parlamenta FBiH** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, koji je definiran Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na provedemo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća **Parlamenta FBiH** ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća, u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također, ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

#### *Temelj za mišljenje s rezervom*

1. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što može imati uticaja na iskazano stanje imovine u Bilanci stanja (točka 5.3.2.1., 6.3.2.1. i 7.3.2.1. Izvješća);
2. Nije vršeno umanjenje mjesečnog iznosa paušala izabranim dužnosnicima Zastupničkog doma Parlamenta FBiH za 10% za svako odsustvovanje sa sjednice doma ili radnog tijela, kako je definirano člankom 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, čiji efekat na finansijska izvješća nismo u mogućnosti kvantificirati (točka 5.3.1.1.1. Izvješća).

## ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, finansijska izvješća **Parlamenta FBiH** prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Uvod***

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija, iskazanih u finansijskim izvješćima **Parlamenta FBiH za 2016. godinu** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Parlamenta FBiH** je također, odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensku, svrsishodnu i zakonitu uporabu sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardima za reviziju usklađenosti<sup>1</sup>. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Parlamenta FBiH za 2016. godinu** prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### ***Temelj za mišljenje s rezervom***

- 1. Pravilnici o unutarnjoj organizaciji Stručne Službe Zastupničkog doma Parlamenta FBiH i Zajedničke Službe Parlamenta FBiH nisu usklađeni sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, te ostalim važećim podzakonskim propisima (točka 4. Izvješća);**
- 2. Obračun plaća za profesionalne zastupnike vršen je bez evidencija prisustva na poslu, što nije sukladno članku 6. stavak 4. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, prema kojem se osnovna plaća obračunava i iskazuje mjesečno za puno radno vrijeme (Točka 5.3.1.1.1. i 6.3.1.1.1. Izvješća);**
- 3. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 5.3.2.1., 6.3.2.1. i 7.3.2.1. Izvješća);**

---

<sup>1</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.

4. Izvršene su isplate temeljem ugovora o djelu u Zastupničkom domu Parlamenta FBiH u bruto iznosu od 68.560 KM, iako većina ugovorenih poslova predstavlja redovite poslove uposlenika Zastupničkog doma definirane Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji (sudski predmeti i evidencija sudskih sporova, poslovi vozača, poslovi uređenja i ažuriranja WEB stranice i drugih IT poslova, priprema i odabir materijala koji se postavlja na WEB stranicu) (točka 5.3.1.1.2. Izvješća).

#### ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima **Parlamenta FBiH** za 2016. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

#### ***Skretanje pozornosti***

Bez kvalifikacije na dano mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Proračunom FBiH za 2016. godinu su odobrena sredstva za tri korisnika (Zastupnički dom, Dom naroda i Zajednička služba), iako je Parlament FBiH registriran kao jedno pravno lice i kome je dodijeljen jedan identifikacijski broj. Parlament FBiH sačinjava i podnosi jedno financijsko izvješće Financijskoj-informatičkoj agenciji. Na navedeno je ukazivano i u prethodnom periodu, ali po istom nije postupljeno (Točka 3. Izvješća).**

Sarajevo, 23.05.2017. 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 reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti u okviru finansijske revizije podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijska izvješća kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazan u finansijskim izvješćima usklađen 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 izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Zakon o izvršavanju Proračuna FBiH za 2016. godinu;
- Proračun FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak
- Zakon o doprinosima



### III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Parlament Federacije BiH** kao zakonodavna vlast ustanovljen je Ustavom FBiH, a sastoji se od Zastupničkog doma Parlamenta FBiH i Doma naroda Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Zastupnički dom i Dom naroda) koji ravnopravno donose zakone, Proračun Federacije BiH, završni račun proračuna 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. Predsjedatelj Zastupničkog doma i dva potpredsjedavajuća, odnosno Predsjedatelj i dva potpredsjedavajuća Doma naroda biraju se iz reda zastupnika, delegata poslije izvršene verifikacije mandata zastupnika. 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 domovima su utemeljeni i kolegiji, koji se sastoje od Predsjedatelja i potpredsjedavajućeg, predsjednika klubova i tajnika domova. Zastupnički dom i Dom naroda imaju i Stručnu službu koja obavlja poslove sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Poslovnica o oba doma. Naredbodavci financijskih sredstava oba doma Parlamenta FBiH su tajnici domova. Za tajnika Doma naroda imenovan je Izmir Hadžić.

Nakon odlaska tajnika Zastupničkog doma u mirovinu, u periodu od 01.01.2011. godine do 08.07.2013. godine, funkciju tajnika obavljao je šef Službe radnih tijela Zastupničkog doma po ovlaštenju Kolegija Zastupničkog doma. Funkciju tajnika Zastupničkog doma do 30.04.2016. godine obavljao je stručni savjetnik u Uredu tajnika Daniela Čegar (dipl.pravnik), nakon čega je na navedenu funkciju pa do kraja 2016. godine Predsjedatelj Zastupničkog doma prema pojedinačnim rješenjima imenovao Stelu Ibrović-stručnog savjetnika iz svog Kabineta.

Zastupnički dom se sastoji od 98 zastupnika, od kojih je sa 31.12.2016. godine na profesionalnom radu bilo 82 zastupnika. Dom naroda se sastoji od 54 zastupnika od kojih je sa 31.12.2016. godine na profesionalnom radu bilo 47 zastupnika.

Pored naprijed navedenog na dan 31.12.2016. godine u radnom odnosu u Zastupničkom domu je bilo 7 savjetnika i u Domu naroda 7 savjetnika.

Na dan 31.12.2016. godine u Parlamentu FBiH je bio 91 uposlenik. U Stručnoj službi Zastupničkog doma na dan 31.12.2016. godine ukupno je sistematizirano 40, a popunjeno 24 radna mjesta. U Stručnoj službi Doma naroda ukupno je bilo sistematizirano 35, a popunjeno 31 radno mjesto. U Zajedničkoj službi ukupno je 36 uposlenih, od 57 sistematiziranih.

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, u Parlamentu FBiH. Utemeljena je Odlukom oba doma Parlamenta FBiH. Zajednička služba obavlja poslove iz svog djelokruga sukladno Poslovnica o domovima Parlamenta FBiH. Za stručan i djelotvoran rad Zajednička služba odgovorna je tajnicima domova Parlamenta FBiH, koji su naredbodavci financijskih sredstava.

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

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Parlamenta FBiH za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj financijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav internih kontrola i funkciju interne revizije.

Revizija je obavljena sukladno internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od prosinca 2016. godine do ožujka 2017. godine.

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

### **3. PARLAMENT FBiH**

Proračun Parlamenta FBiH se odobrava za tri korisnika istog razdjela (10) sa tri glave (1001 Dom naroda; 1002 Zastupnički dom Parlamenta FBiH; 1003 Zajednička služba Parlamenta FBiH). Sukladno Zakonu o proračunima u Federaciji BiH, Federalni ministar financija je 18.04.2014. godine donio Pravilnik o utvrđivanju i vođenju registra proračunskih korisnika u FBiH, kojim je regulirano da svaki proračunski korisnik mora imati identifikacioni broj (ID broj). U Registru proračunskih korisnika FBiH od 18.08.2014. godine, Parlamentu FBiH su dodijeljena tri različita broja iz Registra sa istim identifikacionim brojem, iako je Parlament FBiH registriran kao jedno pravno lice kome je dodijeljen jedan identifikacioni broj. Posebno ističemo da Parlament FBiH sačinjava i predaje jedno finansijsko izvješće Finansijsko-informatičkoj agenciji, koje predstavlja zbroj finansijskih izvješća Zastupničkog doma, Doma naroda i Zajedničke službe, sukladno članku 35., 36., 37 i 44. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Utvrđeno je da uz godišnji finansijski obračun za Parlament FBiH nije sačinjeno tekstualno izvješće sa obrazloženjem izvršenja proračuna i potrebnim analizama, kako je propisano odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Također ističemo, kako je prethodno navedeno, nepostojanje kontinuiteta u imenovanju i djelovanju sekretara Zastupničkog doma, za koju funkciju se donose privremena rješenja o ovlaštenju za obavljanje poslova. Nisu poduzete aktivnosti na konačnom imenovanju sekretara Zastupničkog doma, kojim bi se unaprijedilo poslovanje Zastupničkog doma i osigurao kontinuitet u upravljanju i rukovođenju.

#### **Preporuke:**

- ***Poduzeti aktivnosti u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija da se proračun odobrava za Parlament FBiH kao jednog proračunskog korisnika.***
- ***Sukladno Poslovniku o radu Zastupničkog doma poduzeti aktivnosti na konačnom imenovanju tajnika Zastupničkog doma.***
- ***Sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, uz godišnji obračun sačinjavati tekstualno izvješće i obrazloženje izvršenja proračuna i potrebne analize.***

### **4. SUSTAV INTERNIH KONTROLA**

#### ***Sustav internih kontrola***

Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Parlamenta FBiH, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

S tim u vezi izvršili smo analizu uspostavljenog sustava internih kontrola kao modela, koji se definira kao proces kojeg provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u: djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvješćivanja i usklađenosti važećih zakona i propisa. Uzimajući u obzir navedeno naša obveza je bila da se uvjerimo što od navedenih kontrolnih mehanizama je u uporabi u Parlamentu FBiH.

Organizacija i način rada Zastupničkog doma i Doma naroda uređeni su poslovnica i radu, po kojima pitanja iz nadležnosti Parlamenta FBiH oba doma, prijedloge zakona i drugih općih akata, vrše stalna i

povremena radna tijela (po potrebi), koja se biraju iz reda zastupnika domova. Pravilnicima o unutarnjoj organizaciji stručnih službi oba doma, utvrđeno je da iste obavljaju administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom istih, zatim način rada, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršitelja, koja je usklađena sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju organizacione jedinice i odjeljenja u okviru organizacijskih jedinica. Stručnim službama rukovode tajnici Zastupničkog doma i Doma naroda.

Revizijom je utvrđeno da je važeći Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Stručne službe Zastupničkog doma, donio tajnik Zastupničkog doma uz suglasnost Administrativne komisije, sa početkom primjene 06.10.2004. godine. U periodu od 2004. godine vršene su izmjene i dopune istog, koje nisu dobile suglasnost Administrativne komisije, kako se zahtijeva člankom 10. Odluke o Stručnoj službi Zastupničkog doma. Isto tako prezentiran nam je Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Stručne službe od 27.04.2011. godine (na koji je data suglasnost Administrativne komisije), ali isti nije stupio na snagu jer nije izvršen konačan raspored i postavljenje državnih službenika i namještenika na radna mjesta po ovoj sistematizaciji.

Važeći Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Stručne službe Zastupničkog doma nije usklađen sa Zakonom o državnoj službi FBiH<sup>2</sup>, kao i njegovim izmjenama i dopunama<sup>3</sup>, niti sa Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, koji je donesen 2005. godine. Ovo posebno navodimo, jer su važećim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Stručne službe sistematizirana radna mjesta (tajnici radnih tijela Zastupničkog doma), koja nisu predviđena Zakonom o državnoj službi, niti Uredbom o poslovima osnovne djelatnosti iz nadležnosti organa državne službe koje obavljaju državni službenici, uvjetima za obavljanje tih poslova i ostvarivanje određenih prava iz radnog odnosa. Navedeno je konstatirano i u Odgovoru Federalnog ministarstva pravde od 30.09.2013. godine, u kojem se navodi neusuglašenost Zakona o državnoj službi FBiH sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Naime, člankom 20. Zakona o plaćama utvrđen je koeficijent 4,60 za obračun plaće za radno mjesto tajnika radnih tijela domova Parlamenta FBiH, dok prema prezentiranim rješenjima za obračun plaće za tajnike radnih tijela, utvrđeni koeficijent iznosi 4,10.

Uvidom u rješenja o postavljenju državnih službenika, utvrđeno je da su ista donesena 2008. godine na temelju izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjoj organizaciji Stručne službe od 10.02.2008. godine, iako isti nije stupio na snagu, niti je dobio suglasnost Administrativne komisije.

Također je utvrđeno je da Administrativna komisija Zastupničkog doma nije donijela konačnu odluku o broju savjetnika koji mogu biti primljeni u radni odnos, kako je predviđeno člankom 2. Odluke o ostvarivanju prava na plaću, naknadu plaće i druga materijalna prava izabranih dužnosnika i savjetnika i nekih prava državnih službenika u Zastupničkom domu Parlamenta FBiH od 27.04.2011. godine. U periodu 2014.-2016. godina, Predsjedatelj Zastupničkog doma postavio je ukupno sedam savjetnika Predsjedatelja, koji su u radnom odnosu za vrijeme mandata istog.

Odlukom Zastupničkog 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. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Zajedničke službe uz suglasnost Administrativnih komisija oba doma Parlamenta FBiH, donijeli su 22.12.2005. godine tajnik Doma naroda i tajnik Zastupničkog doma. Revizijom je utvrđeno da navedeni Pravilnik nije usklađen sa Zakonom o državnoj službi FBiH, Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Uredbom o načelima za utvrđivanje unutarnje organizacije federalnih organa uprave i federalnih upravnih organizacija, što je konstatirano Rješenjem federalnog upravnog inspektora od 10.03.2015. godine, kojim se nalaže izrada i donošenje novog Pravilnika u roku od 30 dana od dana prijema Rješenja.

Tajnici oba doma Parlamenta FBiH su donijeli 16.11.2015. godine Rješenje o imenovanju Radne grupe za izradu izmjena i dopuna Pravilnika. Nije prezentirana dokumentacija da je Radna grupa sačinila izmjene i dopune Pravilnika.

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“ br.29/03

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 08/06 i 04/12

Sukladno Odluci o Zajedničkoj službi, istom rukovodi Načelnik, koji organizuje i usklađuje rad Službe i odgovoran je za svoj rad tajnicima domova Parlamenta FBiH. Radno mjesto Načelnika nije popunjeno već duži period, a što može uticati na koordinaciju i efikasnost rada Službe. Naredbodavci za materijalno-financijsko poslovanje Zajedničke službe su tajnici domova Parlamenta FBiH.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima oba doma Parlamenta FBiH, sukladno članku 62. Zakona o proračunima u FBiH, donijeli su tajnici domova Parlamenta FBiH. Istim je izvršena procjena rizika (nizak i srednji) samo za jedan dio poslovnih aktivnosti, koje se obavljaju u domovima Parlamenta FBiH, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. **Pravilnikom je predviđena mogućnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje financijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja koja tijekom 2016. godine, kao ni prethodnih godina nije formirana.** Također nisu poduzete ni druge aktivnosti kako bi se osigurao nadzor nad namjenskim utroškom sredstava. Iako je na navedeno ukazano i u prethodnoj reviziji po istom nije postupljeno, a posebno ističemo **da nije vršen nadzor nad provođenjem predviđenih kontrolnih aktivnosti i donesenih politika i procedura, niti su sačinjavana izvješća o istome.**

Za većinu poslovnih aktivnosti donesene su pisane procedure i pravila rada, ali provedenom revizijom smo utvrdili **nedosljednu primjenu Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih automobila u Zastupničkom domu I Domu naroda** (u dijelu praćenja troškova vozila Zastupničkog doma, pravilnog popunjavanja putnih naloga i utvrđivanja normativa potrošnje goriva za svako vozilo), **zaključivanje i isplatu ugovora o djelu u Zastupničkom domu suprotno zakonskim propisima (Točka 5.3.1.1.2. i 6.3.1.1.2. Izvješća).**

Nakon provedene revizije financijskih izvješća za 2016. godinu utvrđeno je da je sustav internih kontrola još uvijek nezadovoljavajući u dijelu primjene zakonskih i ostalih propisa kod: obračuna plaće za profesionalne zastupnike koji ne ostvaruju puno radno vrijeme u prostorijama Parlamenta FBiH; usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (Točka 5.3.2.1., 6.3.2.1. i 7.3.2.1. Izvješća), umanjeње stalnog mjesečnog novčanog primanja (paušal) na ime povećanih materijalnih troškova za neprisustvovanje sjednicama u Zastupničkom domu (Točka 5.3.1.1.1. Izvješća), ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2016. godinu (Točka 5.3.1.1.1., 6.3.1.1.1. i 7.3.1.1.1. Izvješća), nepravilnog iskazivanja izdataka za nabavu stalnih sredstava iz sredstava odobrenih klubovima zastupnika (Točka 5.3.1.1.4 i 6.3.1.1.2 Izvješća), te korištenja sredstava odobrenih klubovima u humanitarne svrhe u Domu naroda (Točka 6.3.1.1.2 Izvješća), kontrole i dodjele tekućih transfera bez utvrđenih kriterija (Točka 5.3.1.1.3 i 6.3.1.1.3 Izvješća), isplate naknada članovima radnih tijela bez uvjetovanja održavanja sjednica i prisustva istima (Točka 5.3.1.1.2 i 6.3.1.1.2 Izvješća).

#### ***Interna revizija***

Internu reviziju Parlamenta FBiH, sukladno kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji proračunskih korisnika i u Odluci o utvrđivanju korisnika proračuna vrši Federalno ministarstvo financija. U 2016. godini Federalno ministarstvo financija nije izvršilo internu reviziju Parlamenta FBiH.

#### ***Fiskalna odgovornost***

Dom naroda i Zajednička služba Parlamenta FBiH nisu sačinili Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za proračunsku 2016. godinu, kako je to propisano Zakonom o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine i člankom 2. i 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.

#### ***Preporuke:***

- ***Uskladiti Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Stručne službe Zastupničkog doma i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Zajedničke službe sa Zakonom o državnoj službi FBiH, Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Uredbom o poslovima osnovne djelatnosti iz nadležnosti organa državne službe koje obavljaju državni službenici, uvjetima za obavljanje tih poslova i ostvarivanje određenih prava iz radnog odnosa.***
- ***Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuniti u dijelu procjene rizika svih bitnih procesa iz nadležnosti Zastupničkog doma i Doma naroda, te sukladno istom uspostaviti odgovarajuće kontrolne aktivnosti.***

- *Dom naroda i Zajednička služba Parlamenta FBiH treba da sačine Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sukladno Zakonu o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine i članku 2. i 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.*

## 5. ZASTUPNIČKI DOM PARLAMENTA FBiH

### 5.1 PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvješća Parlamenta FBiH za 2015. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima sa skretanjem pozornosti i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U sačinjenom Izvješću o izvršenoj reviziji dati su nalazi i preporuke Zastupničkom domu Parlamenta FBiH. Zastupnički dom Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Zastupnički dom) je postupio sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu.

**Revizijom je konstatirano da se nisu poduzele odgovarajuće mjere sukladno planiranim aktivnostima, jer se značajan broj prepruka ponavlja već duži niz godina.**

Uvidom u poduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

#### **Realizirane preporuke:**

1. Na portalu Agencije za javne nabave BiH vrši se objavljivanje svih provedenih postupaka o dodjeljenim ugovorima, kako je propisano Zakonom o javnim nabavama.

#### **Nerealizirane preporuke**

1. Potrebno je u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika u FBiH;
2. Potrebno je riješiti problem konačnog imenovanja tajnika Zastupničkog doma;
3. Potrebno je da se postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuni, koji se odnosi na procjenu rizika svih bitnih procesa iz nadležnosti Zastupničkog doma i sukladno istom uspostave odgovarajuće kontrolne aktivnosti;
4. Potrebno je da se doneseni interni akti, koji se odnose na vođenje evidencije o prisutnosti na poslu i uporabi i načinu korištenja službenih automobila dosljedno provode i da se vrši monitoring nad implementacijom istih iz nadležnosti Zastupničkog doma;
5. Potrebno je da se vrši umanjeno primanja (paušala) na ime povećanih materijalnih troškova izabranih dužnosnika za sve izostanke sa sjednica sukladno članku 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
6. Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
7. Potrebno je doraditi Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru, kao i u dijelu utvrđivanja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena;
8. Potrebno je preispitati opravdanosti planiranja Komisija, koje se financiraju iz proračuna i za koje članovi istih (uposlenici Zastupničkog doma) ostvaruju pravo na naknadu, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa vršiti sukladno zakonskim propisima;
9. Potrebno je sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i obveza u propisanim rokovima i izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

## 5.2 PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠTAVANJE

Proračunom FBiH za 2016. godinu Zastupničkom domu su odobrena sredstva u iznosu od 9.096.046 KM. Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2016. godinu, ukupna sredstva su umanjena na iznos od 8.812.831 KM. Značajna umanjena odobrenih sredstava izvršena su na poziciji plaća i naknada troškova uposlenih za iznos od 349.104 KM.

Godišnje finansijsko izvješće o izvršenju proračuna Zastupničkog doma za 2016. godinu je sačinjeno sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji obračun Zastupničkog doma čini dio finansijskih izvješća Parlamenta FBiH, koja su dostavljena Finansijsko-informatičkoj Agenciji u utvrđenom roku.

## 5.3 FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

### 5.3.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

#### 5.3.1.1 Rashodi, izdaci i financiranje

U finansijskim izvješćima i Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 8.594.595 KM, u odnosu na operativni proračun 8.762.633 KM manji su za 168.038 KM. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava u najvećim dijelom odnosi se na izdatke za materijal, sitan inventar i usluge u iznosu od 105.342 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade uposlenih 6.158.988 KM, doprinosi poslodavca 534.109 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 1.473.758 KM, tekući transferi 323.740 KM i izdaci za nabavu stalnih sredstava 104.198 KM.

##### 5.3.1.1.1 Plaće i naknade troškova uposlenih

**Izdaci za bruto plaće i naknade plaća** (uključujući doprinose) sa 31.12.2016. godine iskazani su u iznosu od 5.116.998 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu manji za 1.521.713 KM, iz razloga što su u 2015. godini izvršene isplate izabranim dužnosnicima sukladno članku 11. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, na ime naknade plaće nakon prestanka obavljanja javne funkcije u trajanju od 12 mjeseci, do zasnivanja novog radnog ili ugovornog odnosa ili do ispunjavanja uvjeta za mirovinu.

Isti su prikazani u slijedećoj tabeli:

| Opis                        | 31.12.2015. godine | 31.12.2016. godine |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Bruto primanja uposlenika   | 6.638.711          | 5.116.998          |
| Doprinosi poslodavca        | 696.942            | 534.109            |
| Naknade troškova uposlenika | 906.922            | 1.041.990          |
| <b>Ukupno</b>               | <b>8.242.575</b>   | <b>6.693.097</b>   |
| Prosječan broj uposlenih    | 151                | 115                |

**Izdaci za neto plaće profesionalnih zastupnika** iskazani su u iznosu od 2.822.320 KM i iste se obračunavaju i isplaćuju na temelju Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Odluke Administrativne komisije o ostvarivanju prava na plaću, naknadu plaće i druga materijalna prava izabranih dužnosnika i savjetnika i nekih prava državnih službenika u Zastupničkom domu. Za svakog profesionalnog zastupnika donose se pojedinačna rješenja o ostvarivanju prava na naknade.

**Značajno je napomenuti da prema članku 6. navedenog Zakona, osnovna plaća se obračunava i iskazuje mjesečno za puno radno vrijeme, prema radnom mjestu i odgovarajućem platnom razredu. Revizijom je utvrđeno da profesionalni zastupnici ne obavljaju radne poslove i zadatke u poslovnim prostorijama Parlamenta FBiH, shodno tome se ne vode evidencije prisustva na poslu, koje su temelj za obračun naknada plaća, kao i ostalih naknada koje nemaju karakter plaća (topli obrok, regres, odvojeni život).**

**Napominjemo da Zastupnički dom nije održavao sjednice u lipnju, kolovozu i rujnu 2016. godine.**

Sukladno navedenom Zakonu, pored plaće, izabrani dužnosnici (profesionalci i neprofesionalci) imaju pravo na stalno mjesečno novčano primanje (paušal) na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju

svoje dužnosti, koji ne može biti veće od dvije osnovice za plaću, utvrđene prije donošenja proračuna za fiskalnu godinu, a primjenjuje se od 01.01. za svaku narednu godinu. Visina paušala se utvrđuju zajedničkom odlukom nadležne komisije Parlamenta FBiH, koja može utvrditi i niži iznos. Ovo pravo izabrani dužnosnici mogu ostvariti samo po jednom osnovu, odnosno na jednoj razini zakonodavne vlasti. Prema članku 8. Zakona, iznos paušala umanjuje se za 10% za svako odsustvovanje sa sjednice Doma ili radnog tijela čiji je član. Evidenciju o izostancima sjednicama Zastupničkom domu u 2016. godini je vodio tajnik Doma, ali se umanjenje vršilo samo za one izostanke koji su neopravdani.

**Obzirom da navedenim člankom Zakona, nije propisano da se izostanak može smatrati opravdanim ili neopravdanim, smatramo da Odluka Administrativne komisije od 06.05.2014. godine, kojom je utvrđeno da „za svako opravdano odsustvo sa sjednica Služba računovodstva ne može vršiti umanjenja“, nije donesena sukladno navedenom Zakonu. Ovo posebno ima utjecaja na iskazane izdatke profesionalnih zastupnika, koji u konačnici mogu imati utjecaja na neutemeljeno povećanje i isplatu istih.**

**Revizijom je utvrđeno da su za sva odsustvovanja (opravdana i neopravdana) sa sjednica Zastupničkog doma ili radnih tijela u prosincu 2016. godine, izvršena umanjenja iznosa paušala za 10% u siječnju 2017. godine.**

Vezano za prisustvovanje sjednicama radnih tijela Zastupničkog doma, konstatiramo da nije poštovana naprijed navedena **Odluka Administrativne komisije, kojom je ista zadužila predsjednike svih radnih tijela Zastupničkog doma da svakog mjeseca u Službu računovodstva dostavljaju evidencije prisustva sjednicama radnih tijela, jer se iste nisu dostavljale svakog mjeseca.**

Zakonom o izmjenama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>4</sup> od 17.03.2017. godine, izvršena je izmjena članka 8., prema kojem, **iznos paušala umanjuje se za 10% za neopravdano odsustvovanje sa sjednice doma ili radnog tijela, čiji je član, a poštivanje istog pratit ćemo u narednom periodu.**

Revizijom je utvrđeno da je na poziciji neto plaća evidentirana **refundacija naknade plaće neprofesionalnih zastupnika** u iznosu od 32.867 KM. Isplata je vršena prema Odluci i pojedinačnim rješenjima Administrativne komisije, kojima je utvrđivano pravo na isplatu naknade zbog umanjenja plaće, koje je nastalo zbog odsustvovanja sa posla, radi obavljanja zastupničke dužnosti neprofesionalaca (sjednice domova i radnih tijela). Vezano za navedeno, predsjednik Administrativne komisije je zaključivao Sporazume sa poslodavcima, kojima je utvrđeno da će Zastupnički dom poslodavcu gdje je zastupnik uposlen, vršiti refundaciju naknade sa obračunatim pripadajućim porezima i doprinosima. **Zastupnicima se za dane kada se održavaju sjednice Zastupničkog Doma ili radnih tijela, vrši obračun i isplata putnih troškova (dnevnice i korištenja osobnog vozila), na koje se plaćaju pripadajući porezi i doprinosi.**

U okviru izdataka naknada profesionalnih zastupnika iskazani su: troškovi poslaničkog paušala (neto 627.347 KM), troškovi toplog obroka (159.049 KM), troškovi prevoza u dane vikenda-4 vikenda mjesečno (119.555 KM), naknada za odvojeni život (193.134 KM), naknada za smještaj (64.774 KM) i regres za godišnji odmor (37.246 KM) i otpremnine (85.593 KM).

Sukladno članku 12. Zakona, izabrani dužnosnici, nosioci izvršnih funkcija i savjetnici, imaju pravo na **naknadu troškova ishrane (topli obrok)** u visini od 1% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Ova naknada se neće obračunavati za vrijeme odsutnosti s posla po osnovu službenog puta, bolovanja ili godišnjeg odmora. **Utvrđeno je da se za dane „opravdanog odsustva“ nije vršilo umanjenje naknade troškova toplog obroka.**

Obračunate i isplaćene **otpremnine zbog odlaska u mirovinu** (85.593 KM) iskazane su prema rješenjima Administrativne komisije od 26.12.2016. godine o isplati otpremnine za **zastupnike iz prijašnjeg saziva**. Revizijom je utvrđeno da su zastupnici kojima je istekao mandat 2014. godine, podnijeli zahtjev Administrativnoj komisiji u 2015. godini za isplatu otpremnine, koja je o istome odlučivala i donijela pojedinačna rješenja tek 26.12.2016. godine. **Obzirom da su zastupnici pravo na otpremninu stekli u 2015.**

---

<sup>4</sup> „Sl.novine FBiH“ br. 20/17

godini (kada su sredstva za isplatu prvobitno i planirana), smatramo da je Administrativna komisija rješenja o isplati otpremnine trebala donijeti kada su zastupnici stekli uvjete za odlazak u mirovinu.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Zastupničkog doma u 2016. godini nije izvršeno, što nije sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH, na što je ukazano i u prethodnim godinama.

**Preporuke:**

- *Osigurati dosljednu primjenu članka 6. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH vezano za obračun plaće za profesionalne zastupnike Zastupničkog doma, s obzirom da nije prezentirana evidencija prisustva na poslu.*
- *Umanjenje mjesečnog paušala izabranih dužnosnika na ime povećanih materijalnih troškova za sve izostanke sa sjednica Zastupničkog doma ili radnih tijela, vršiti sukladno članku 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH (za neopravdane izostanke).*
- *Potrebno je da Administrativna komisija preispita Odluku i Sporazume u dijelu utvrđivanja prava na isplatu naknade zbog umanjenja plaće neprofesionalaca, koje je nastalo zbog odsustvovanja sa posla radi obavljanja zastupničke dužnosti neprofesionalaca (sjednice domova i radnih tijela).*
- *Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti sukladno 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.*

#### 5.3.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.473.758 KM, što predstavlja 17,15% ukupnih rashoda. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge 1.322.487 KM, izdaci za komunikaciju 45.112 KM, izdaci za tekuće održavanje 33.634 KM, unajmljivanje imovine 19.000 KM, putni troškovi 18.459 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 17.772 KM i nabavka materijala 12.510 KM.

U okviru ugovorenih usluga na ime **izdataka za rad komisija** iskazan je iznos od 39.570 KM, od čega se na naknade komisijama uposlenim Doma odnosi 12.620 KM i naknade članovima Parlamentarne Komisije odgovorne za reviziju 26.950 KM.

**Naknade komisijama iz reda uposlenih** odnose se na isplaćene naknade za rad u slijedećim komisijama za provođenje: postupaka javnih nabava; popisa bezvrijedne registraturne građe Parlamenta FBiH, redovnog popisa imovine i obveza, internog oglasa za prijem vozača, organizacije obilježavanja 20 godina Parlamenta FBiH, zastupanje pred sudom, rashodovanja stalnih sredstava i sitnog inventara. Visina naknade je utvrđivana u pojedinačnom iznosu od 200 KM, sukladno Uredbi o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.

**Obzirom da su članovi komisija uposlenici Stručne službe Zastupničkog doma i da su se naknade istim isplaćivale sukladno naprijed navedenoj Uredbi, obračun i isplata naknada, članovima komisija nije imao tretman plaće, kako je to propisano Zakonom o porezu na dohodak i ostalim važećim propisima. Naime, naknade koje poslodavac isplaćuje uposleniku za njegovo angažiranje izvan redovnog radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovitog radnog vremena, smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz članka 10. stavka 2. točka 3. Zakona o porezu na dohodak i oporezuju se na način propisan člankom 27. Zakona o porezu na dohodak.**

**Preporuka:**

- ***Obračun poreza i doprinosa na obračunate i isplaćene naknade za rad uposlenika Stručne službe Zastupničkog doma u komisijama vršiti sukladno Zakonu o porezu na dohodak.***

**Naknade članovima Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju** iskazane u iznosu od 26.950 KM iz reda zastupnika Zastupničkog doma, odnose na obračunatu i isplaćenu mjesečnu naknadu prema Odluci Administrativne komisije o isplati naknade od 31.12.2015. godine, prema kojoj je utvrđena mjesečna naknada od 350 KM. **Navedenom Odlukom nije uvjetovana isplata naknade za prisustvo sjednici**



Parlamentarne komisije, a utvrđeno je da ista u periodu lipanj-listopad 2016. godine nije održavala sjednice, iako je Poslovníkom o radu iste regulirano da Komisija održava sjednicu u pravilu dva puta mjesečno, a po potrebi i češće.

**Preporuka:**

- **Preispitati način isplate naknade članovima Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju, te uvjetovati isplatu naknade članovima komisije održavanjem sjednice i prisustvom istoj.**

Na poziciji ugovorenih usluga iskazani su ostali izdaci za druge nesamostalne djelatnosti u iznosu od 115.865 KM, koji se odnosi na naknade članovima iz reda naučnih, kulturnih javnih radnika (stručnih suradnika) u iznosu od 55.876 KM, članovima Nezavisnog odbora 1.929 KM i ugovore o djelu 58.060 KM.

**Naknade stručnim suradnicima** isplaćene su u iznosu od 55.876 KM (bruto 65.909 KM), a isplate su vršene na temelju Odluke Administrativne komisije o isplati naknada članovima radnih tijela Zastupničkog doma Parlamenta FBiH iz reda naučnih, stručnih i javnih radnika od 19.04.2011. godine. Odlukom je utvrđena isplata naknade u mjesečnom iznosu koji se dobije množenjem koeficijenta 1,00 sa osnovicom koju utvrđuje Vlada FBiH (315 KM). Navedenom Odlukom nije uvjetovana isplata naknada za prisustvo sjednicama radnih tijela, a isplata je vršena na bazi zaključenih mjesečnih ugovora o djelu sa svim članovima. Uvidom u evidenciju prisutnosti sjednicama radnih tijela, konstatirali smo da pojedini stručni suradnici nisu prisustvovali u više navrata sjednicama, a redovito im je vršena isplata naknade svakog mjeseca. **Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je jednom članu Zakonodavne-pravne komisije tijekom cijele 2016. godine isplaćivana naknada u ukupnom neto iznosu 3.465 KM, iako isti nije prisustvovao sjednicama Komisije.**

**Preporuka:**

- **Potrebno je da Administrativna komisija Zastupničkog doma preispita Odluku u dijelu opravdanosti isplate naknade stručnim suradnicima iz reda naučnih, stručnih i javnih radnika u slučajevima kad isti ne prisustvuju sjednicama radnih tijela.**

Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu sa spoljnim suradnicima iskazani su u neto iznosu od 58.060 KM (bruto 68.560 KM). Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su tijekom cijele godine **sa istim osobama zaključivani ugovori o djelu za obavljanje različitih poslova** (obavljanje poslova koji se odnose na sudske predmete i evidenciju sudskih sporova u Zastupničkom domu, poslovi vozača, poslovi uređenja i ažuriranja WEB stranice i drugih IT poslova, priprema i odabir materijala koji se postavlja na WEB stranicu, poslovi izrade Monografije Parlamenta FBiH itd.). Ugovori o djelu su zaključivani u različitim iznosima za obavljanje istih poslova, od čega navodimo poslove vozača za koje su sklopljeni ugovori u iznosima od 1.000 KM i 1.200 KM. Isplate su vršene na temelju izvješća o radu koji su u najvećem broju slučajeva bili kratki i uopćeni, a zaključenim ugovorima o djelu nisu jasno definirani poslovi koje treba izvršiti. **Utvrđeno je da većina ovih poslova su redoviti poslovi uposlenika Zastupničkog doma sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji.**

Zbog naprijed navedenog ne može se potvrditi opravdanost potrebe za angažiranjem spoljnih suradnika, kao i opravdanost isplaćenog iznosa naknada.

**Preporuka:**

- **Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu definirani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji.**

**Troškovi goriva i održavanja službenih vozila** prema knjigovodstvenim evidencijama, u 2016. godini iznosili su 30.470 KM (troškovi goriva 15.352 KM, održavanje vozila 15.118 KM). **Prema Pregledu službenih vozila na raspolaganju je sedam vozila, od kojih se trenutno ne koriste tri vozila.**

Uredbom o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH utvrđena je obavez vođenja uredne evidencije o korištenju službenih automobila. Utvrđeno je da se nisu uredno popunjavale rubrike PN4 obrasca sa predviđenim podacima koji se odnose na evidentiranje vremena polaska i dolaska na odredište, ukupno pređenog puta za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenog automobila i broja lica u vozilu, dok je u pojedinim putnim nalogima evidentirano samo početno i krajnje stanje brojila u mjesecu bez navođenja ostalih podataka u istom. **Također, evidencija utroška goriva i maziva**

u putnom nalogu nije potpuna ni za jedno službeno auto. Utvrdili smo da su za pojedine relacije putovanja (npr. Sarajevo-Mostar-Sarajevo) u putnom nalogu navedene značajno veće kilometraže od stvarnih. Za osobe koje su koristile službena vozila, nisu izdati putni nalozi za službena putovanja za dane i relacije navedene u PN4 obrascu.

Utvrdeno je da normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru je utvrđen samo od strane uposlenika koje vrše kontrolu potrošnje goriva, ali se izvješća o mjesečnoj potrošnji i pređenim kilometrima nisu dostavljali tajniku Zastupničkog doma, kako je predviđeno internim Pravilnikom.

Navedenim Pravilnikom regulirano je da svi putnički automobili se nakon obavljenog posla trebaju parkirati na mjesta predviđena za to, ali tijekom revizije nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je postupljeno po navedenom.

**Naprijed navedeno ukazuje da nije uspostavljena kontrola korištenja službenih automobila, utroška goriva i parkiranja vozila nakon radnog vremena, na što je ukazivano i u prethodnim revizijama.**

**Preporuka:**

- **Potrebno je da Zastupnički dom postupa sukladno Uredbi o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH u dijelu vođenja evidencije o kretanju službenog automobila, pređenim kilometrima i utroška goriva, kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena, kao i pravilnog popunjavanja obrasca PN4.**

U okviru ugovorenih usluga iskazane su **pravne usluge** u iznosu od 4.396 KM, a odnose se na troškove advokatskog zastupanja Advokatske kancelarije Ademović prema fakturi od 20.12.2013. godine. Evidentiranje navedenih izdataka nije izvršeno sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH, obzirom da se rashodi i izdaci priznaju i iskazuju u obračunskom periodu u kojoj je obveza za plaćanje i nastala.

**Preporuka:**

- **Rashode za pravne usluge priznavati i iskazivati u godini u kojoj je obveza i nastala sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

**Na poziciji Izdataka za rad klubova Zastupničkog doma FBiH** iskazani su izdaci u visini od 19.397 KM. Realizacija je vršena na temelju Odluke Administrativne komisije o trošenju i raspoređivanju sredstava za potrebe rada Klubova zastupnika u Zastupničkom domu od 18.10.2011. godine, kojom je utvrđeno za koje se namjene mogu koristiti odobrena sredstva. **Utvrdeno je da je na ovoj poziciji evidentirana nabava laptopa i tableta u iznosu od 3.266 KM, a isti iznos je evidentiran i na poziciji stalnih sredstava, što nije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.** U okviru navedenih izdataka iskazani su troškovi reprezentacije bez navođenja po kom je osnovu nastao izdatak.

### 5.3.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi su realizirani u visini od 323.740 KM, od čega se na sredstva tekućih transfera data na raspolaganje Predsjedatelju i podpredsjedavajućim Zastupničkog doma odnosi 118.740 KM. Raspodjela sredstava vršila se prema pojedinačnim odlukama, kojima je definirano da se sredstva raspodjeljuju prema pristiglim i odobrenim zahtjevima za: humanitarna udruženja, udruženja građana, vjerske organizacije, sportske kolektive, dok se transferi pojedincima raspodjeljuju za socijalno ugrožene kategorije, za liječenje, pomoć za školovanje, ekskurzije učenika i studenata. **Iz prezentirane dokumentacije, utvrđeno je da se raspodjela sredstava tekućih transfera vršila na temelju zahtjeva korisnika i odluka o dodjeli sredstava Predsjedatelja i podpredsjedavajućih, bez usvojenih kriterija.**

Preostali iskazani **iznos od 205.000 KM** se odnosi na isplaćene glavnice po pravosnažnim presudama i izvršnim sudskim rješenjima iz radnih sporova (razlike plaća i naknada koje nemaju karakter plaća). Osim navedenog iznosa po pravosnažnim izvršnim rješenjima, isplaćene su zatezne kamate u iznosu od 90.000 KM.

**Preporuka:**

- *Donijeti kriterije za raspodjelu sredstava tekućih transfera koji su dati na raspolaganje Predsjedatelju i podpredsjedavajućim Zastupničkog doma, u cilju osiguranja transparentnosti dodjele proračunskih sredstava.*

#### 5.3.1.1.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Kapitalna ulaganja su realizirana u iznosu od 104.198 KM i odnose se na nabavu opreme u istom iznosu. U strukturi nabave opreme najveći iznos čini nabava motornih vozila 94.580 KM i nabava računarske opreme 4.941 KM.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da je u 2016. godini izvršena nabava laptopa i tableta u iznosu od 3.266 KM, iz sredstava odobrenih za rad klubova zastupnika Zastupničkog doma, **koja je evidentirana i na rashodima. Ističemo da je navedena nabava opreme evidentirana na poziciji stalnih sredstava, iako nije proračunom planirana. Nabavljena oprema nije knjigovodstveno evidentirana u Glavnoj knjizi na pozicijama memorandumske evidencije (budući da nije ni planirana na ovoj poziciji), što nije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

##### **Preporuka:**

- *Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje nabavljenih računara u Glavnoj knjizi sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Riznicu.*

### 5.3.2 BILANCA STANJA

U financijskim izvješćima na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 626.147 KM, otpisane vrijednosti 475.986 KM i sadašnje vrijednosti od 150.161 KM, novčana sredstva 2.705 KM, kratkoročna potraživanja 2.571 KM, sumnjiva i sporna potraživanja 1.813 KM, kratkoročna razgraničenja 755 KM, kratkoročne obveze 816.964 KM i izvori stalnih sredstava 150.161 KM.

#### 5.3.2.1 Popis sredstava i obveza

Postupajući po preporuci datoj u prethodnoj godini, tijekom 2016. godine izvršen je vanredni popis o čemu je sačinjeno Izvješće 15.12.2016. godine. **Utvrđeno je da istim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, niti je isti usvojen od strane v.d. tajnika.** Prilog Izvješću su tabelarni pregledi sredstava, na osnovu kojih je 15.12.2016. godine donesena Odluka o rashodovanju stalnih sredstava i sitnog inventara u Zastupničkom domu. **Utvrđeno je da za sredstva koja su u inventurnim listama predložena za rashodovanje i za sredstva koja nisu nađena, vanredna popisna komisija u popisnim listama i Izvješću o izvršenom popisu nije dala odgovarajuće obrazloženje.**

**Iz knjigovodstvenih evidencija na temelju odluka v.d. tajnika izvršeno je isknjižavanje stalnih sredstava i inventara sadašnje vrijednosti 8.834 KM, od čega se na sredstva ustupljena bez naknade (poklonjena) odnosi 2.539 KM. Navedena sredstva su poklonjena na temelju naknadno donesene Odluke v.d. tajnika i odnose se na 7 tableta i 7 laptopa, koja su nabavljena za zastupnike u mandatnom periodu 2010.-2014. godina. Navedena sredstva tijekom vanrednog popisa nisu pronađena, niti su zastupnici bili zaduženi za iste.**

Nakon vanrednog popisa, v.d. tajnik Zastupničkog doma donio je Odluku o godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja, kojom se imenuju Komisije za popis. Elaborat o popisu imovine, obveza i potraživanja Zastupničkog doma za 2016. godinu sačinjen je 28.02.2017. godine na temelju prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis. Odluku o usvajanju Elaborata o popisu donio je v.d. tajnik dana 28.02.2017. godine.

**Konstatirano je da je Komisija sačinila Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava dana 31.12.2016. godine. Utvrđeno je da popisnim listama Komisije nije navedeno stanje po popisu, stanje iskazano po knjigovodstvenim evidencijama (usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem), što nije sukladno članku 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Nije sačinjena rekapitulacija popisnih lista po vrstama**

sredstava, ovjerena od strane komisije i odgovornog lica. Također je utvrđeno za dio računarske opreme i opreme za prijenos podataka i glasa (mobiteli) u inventurne liste nisu uneseni inventurni brojevi, budući da za iste nisu ni dodijeljeni, već je naveden samo broj sobe u kojoj se nalaze ili uposlenik koji to sredstvo koristi. Tako navodimo za primjer za knjigovodstveno iskazana 23 komada Tableta, koji koriste zastupnici jednog od Klubova, prezentirana je samo obavijest predsjednika Kluba da ih koriste članovi istog (bez pojedinačnih zaduženja).

Uzimajući u obzir naprijed navedeno može se konstatirati da izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

**Preporuka:**

- ***Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, izvršiti popis stalnih sredstava i usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.***

#### **5.4 IZVANBILANČNA EVIDENCIJA**

U izvanbilančnoj evidenciji Zastupničkog doma na dan 31.12.2016. godine iskazane su obveze po pravosnažnim presudama u iznosu od 3.667 KM. Evidentiranje je izvršeno sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu evidentiranja obveza po pravosnažnim presudama u Glavnoj knjizi riznice.

Ovakav način evidentiranja u izvanbilančnoj evidenciji nije sukladan članku 76. Zakona o proračunima u FBiH, obzirom da pravosnažne sudske presude predstavljaju dospjele obveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, neovisno od plaćanja.

**Preporuka:**

- ***Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.***

#### **5.5 JAVNE NABAVE**

Prema prezentiranim podacima Zastupničkog doma, u 2016. godini zaključeni su ugovori u vrijednosti 153.491 KM, od čega se na nabave putem konkurentskog postupka odnosi 79.888 KM, a na direktne sporazume 73.603 KM. V.d. tajnik Zastupničkog doma je Rješenjem od 10.02.2016. godine imenovao komisiju za javne nabave za 2016. godinu, koja je provodila postupke.

**Plan javnih nabava za 2016. godinu, kojim su planirane javne nabave u iznosu od 183.500 KM, je sačinjen tek 28.10.2016. godine, iako su ranije tijekom godine provedeni postupci javnih nabava, koji su kasnije obuhvaćeni ovim Planom, što nije sukladno članku 17. Zakona o javnim nabavama, prema kojem ugovorni organ može započeti postupak javne nabave, ako je nabava predviđena u planu nabava. Također utvrđeno je da je izvršena nabava klima uređaja u iznosu od 2.985 KM, koja nije planirana Planom javnih nabava.**

Testiranim uzorkom utvrđeno je da su konkurentski postupci pokretani putem rješenja ili odluke Predsjedatelja Zastupničkog doma o odobravanju nabavke, što nije sukladno članku 4. internog Pravilnika o nabavi roba, vršenju usluga i ustupanju radova, kojim je regulirano da tajnik Doma donosi rješenje kojim se naređuje da se organizira i provede javna nabava, vršenje usluga ili ustupanje radova.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da za usluge tiskanja Monografije Parlamenta FBiH proveden direktan sporazum, na temelju kojeg je sa „Foto-Art“ d.o.o Sarajevo zaključen ugovor u vrijednosti od 6.901 KM (sa PDV-om). Naknadno je za iste dodatne usluge (tiskanje dodatnih 100 kom) v.d. tajnik donio Odluku o prihvatanju ponude istog ponuđača bez provođenja postupka direktnog sporazuma, za što je ispostavljena faktura na iznos od 3.450 KM (sa PDV-om). Obzirom na navedeno, može se zaključiti da je za predmetnu javnu nabavu trebalo provesti konkurentski postupak, budući da je točkom 6. članka 15. Zakona o javnim nabavama, definirano da ugovornom organu nije dozvoljeno

dijeljenje predmeta nabavke sa namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definiranog Zakonom.

**Preporuka:**

- *Potrebno je da Zastupnički dom pravovremeno donese Plan javnih nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama, odnosno odmah nakon usvajanja proračuna za tekuću godinu, kojim će se obuhvatiti sve planirane nabave, a kod odabira vrste postupka javne nabave dosljedno poštivati odredbe Zakona.*

## **6. DOM NARODA PARLAMENTA FBiH**

### **6.1 PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija FBiH je izvršio reviziju finansijskih izvješća Parlamenta FBiH za 2015. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima sa skretanjem pozornosti i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U sačinjenom Izvješću o izvršenoj reviziji dati su nalazi i preporuke Domu naroda Parlamenta FBiH. **Dom naroda Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Dom naroda) nije postupio sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identificiranih u revizorskom izvješću za 2015. godinu.**

Uvidom u poduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

**Djelimično realizirane preporuke:**

1. Dom naroda se obraćao Federalnom ministarstvu financija u dva navrata u 2016. godini za davanje mišljenja o obračunu poreza i doprinosa na naknade za rad izabranih dužnosnika u komisijama, ali ne i za rad uposlenika u istim. Do momenta okončanja revizije, nisu dobili odgovor. Nije preispitana opravdanost planiranja komisija, koje se financiraju iz proračuna za koje članovi ostvaruju pravo na naknadu.

**Nerealizirane preporuke:**

1. Potrebno je u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti sukladno Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika u FBiH.

### **6.2 PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠTAVANJE**

Proračunom FBiH za 2016. godinu Domu naroda su odobrena sredstva u iznosu od 5.381.200 KM. Izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2016. godinu, ukupna sredstva su umanjena na iznos od 5.377.525 KM.

Godišnje finansijsko izvješće o izvršenju proračuna Doma naroda za 2016. godinu je sačinjeno sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji obračun Doma naroda čini dio finansijskih izvješća Parlamenta FBiH, koji su dostavljeni Finansijsko-informatičkoj agenciji u utvrđenom roku.

### **6.3 FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

#### **6.3.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA**

##### **6.3.1.1 Rashodi, izdaci i financiranje**

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2016. godinu ukupno ostvareni rashodi i izdaci u 2016. godini iskazani su u iznosu od 5.215.989 KM, što u odnosu na operativni proračun manji su za 177.556 KM.

Struktura iskazanih rashoda i izdataka je slijedeća i najvećim dijelom se odnose na: plaće i naknade zaposlenih 3.948.105 KM, izdatke za materijal i usluge 626.145 KM i tekuće transfere 250.890 KM.

### 6.3.1.1.1 Plaće i naknade troškova uposlenih

**Izdaci za bruto plaće i naknade troškova uposlenih** u odnosu na prethodnu godinu manji su za 388.200 KM. Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Doma naroda Parlamenta FBiH iz 2011. godine utvrđene su plaće i naknade za rukovođe, ostale državne službenike i namještenike Stručne službe Doma naroda.

Isti su prikazani u slijedećoj tabeli:

| Opis                        | 31.12.2015. godine | 31.12.2016. godine |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Bruto primanja uposlenika   | 3.747.194          | 3.364.607          |
| Doprinosi poslodavca        | 396.666            | 354.915            |
| Naknade troškova uposlenika | 589.111            | 583.498            |
| <b>Ukupno</b>               | <b>4.732.971</b>   | <b>4.303.020</b>   |
| Prosječan broj uposlenih    | 100                | 86                 |

**Izdaci za neto plaće i naknade plaća profesionalnih zastupnika (ukupno 47 zastupnika) i 8 savjetnika predsjedavajuće Doma naroda iskazani su u iznosu od 1.690.226 KM.** Iste se obračunavaju i isplaćuju na temelju Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i pojedinačnih odluka Administrativne komisije kojima su utvrđena ostala materijalna prava izabranih dužnosnika i savjetnika.

**Osnovna plaća** shodno članku 6. stavak 4. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH se obračunava i iskazuje mjesečno za puno radno vrijeme, koje u 2016. godini profesionalni zastupnici nisu ostvarili. **Uvidom u obračun plaće za profesionalne zastupnike, utvrdili smo da se ne vode evidencije prisustva na poslu, koje su temelj za obračun plaće kao i ostalih naknada (topli obrok, regres, odvojeni život), jer profesionalni zastupnici svoje radne poslove i zadatke ne obavljaju u prostorijama Parlamenta FBiH.** Obračun plaće na prethodno opisan način vršen je za 47 zastupnika, koji su se opredjelili da svoju dužnost obavljaju profesionalno (od ukupno 54 zastupnika).

**Napominjemo da Dom naroda nije održavao sjednice u periodu od 23.06.-15.09.2016. godine, niti u periodu od 15.09.-05.12.2016. godine.**

**Naknade troškova profesionalnih zastupnika** uključujući i osam savjetnika predsjedavajuće Doma naroda odnose se na: topli obrok (103.567 KM), regres (22.599 KM), naknadu za odvojeni život od porodice i naknadu za smještaj ukoliko borave izvan mjesta prebivališta na udaljenosti većoj od 70 km (128.665 KM), naknadu za troškove prijevoza u dane vikenda ukoliko ne ostvaruju pravo na naknadu dnevnica i putnih troškova (92.204 KM), pomoći u slučaju smrti, teške bolesti i invalidnosti (5.004 KM) i otpremninu (14.653 KM). Naknada za odvojeni život od porodice isplaćivana je na osnovu Odluke Administrativne komisije u mjesečnom iznosu za zastupnike do 600 KM, a za savjetnike 300 KM.

Pored navedenih naknada profesionalni zastupnici ostvaruju pravo i na **stalno mjesečno novčano primanje-paušal na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju svoje dužnosti.** Visina mjesečnog paušala za 2016. godinu iznosila je neto 630 KM, te je ukupno obračunato i isplaćeno 160.398 KM. Mjesečno primanje profesionalnog zastupnika uključujući osnovnu plaću i paušal iznosilo je neto 3.087 KM bez minulog rada.

Za angažiranje u radnim tijelima profesionalnim zastupnicima isplaćeno je 42.000 KM, te po osnovu naknada dnevnica i putnih troškova 6.435 KM. Naknadu plaće po prestanku funkcije primilo je 9 delegata iz ranijeg saziva u ukupnom iznosu od 11.473 KM.

**Preporuka:**

- **Osigurati dosljednu primjenu članka 6. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH vezano za obračun plaće za profesionalne zastupnike Doma naroda, s obzirom da nije prezentirana evidencija prisustva na poslu.**

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Doma naroda u 2016. godini nije izvršeno, što nije u skladu Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.

**Preporuka:**

- **Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.**

#### 6.3.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od 626.145 KM. U strukturi navedenih izdataka na ugovorene usluge se odnosi 511.295 KM, izdatke za komunikaciju i usluge 37.178 KM, izdatke za tekuće održavanje 25.948 KM, nabavu materijala i sitnog inventara 14.907 KM, izdatke za usluge prevoza i goriva 11.141 KM, putne troškove 10.819 KM, unajmljivanje imovine 10.360 KM i izdatke osiguranja 4.497 KM.

**Izdaci za gorivo** iskazani su u iznosu od 7.410 KM. Utvrdili smo da se troškovi od ukupno 5 službenih vozila najvećem dijelom odnose na vozilo koje je predsjedavajućoj Doma naroda dato na korištenje 24 sata i čija je godišnja kilometraža vozila iznosila **31.516 km. Utvrdili smo da se na obrascu PN4 nije vodila evidencija početne i krajnje kilometraže po danima i relacija kretanja vozila.** Za određene relacije kretanja vozila u kolovozu 2016. godine određenim zaposlenicima nisu izdati nalozi za službeni put, čime se ne može potvrditi da su putovanja obavljena u službene svrhe.

Prezentiran je Nacrt Pravilnika o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila u Parlamentu FBiH kojim se uređuje upotreba i način korištenja službenih putničkih automobila koji su vlasništvo Doma naroda, Zastupničkog doma i Zajedničke službe Parlamenta FBiH. Nacrt navedenog pravilnika dostavljen je Administrativnoj komisiji na razmatranje još krajem 2013. godine, ali isti nije razmatran do kraja 2016. godine.

#### **Preporuke:**

- **Usvojiti i primjenjivati Pravilnik o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila u Parlamentu FBiH, u cilju jačanja internih kontrola.**
- **Za vozilo koje koristi predsjedavajuća Doma naroda osigurati uredno vođenje evidencija početne i krajnje kilometraže po danima i relacijama kretanja na PN4 obrascu.**
- **Službena vozila koristiti za obavljanje poslova iz nadležnosti Doma naroda, a obavljena putovanja dokumentirati nalogima za službeni put uposlenika.**

U strukturi **ugovorenih usluga** od 511.295 KM najveće učešće imaju isplaćene naknade zastupnicima u Domu naroda (paušali) u iznosu od 202.943 KM, izdaci za zatezne kamate po pravosnažnim sudskim presudama 70.455 KM, izdaci za rad komisija 59.620 KM, izdaci za ugovore o djelu 30.000 KM i izdaci za rad klubova zastupnika 20.276 KM.

**Izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima** iskazani su u iznosu od 202.943 KM i najvećim dijelom odnosi na isplaćene paušale profesionalnim zastupnicima i neprofesionalcima u iznosu od 183.897 KM a preostali iznos se odnosi na isplaćene troškove dnevnica i goriva (20% cijene litre goriva) za korištenje osobnog vozila neprofesionalaca za dolaske na sjednice radnih tijela.

**Izdaci za rad komisija** odnose se na obračunate i isplaćene naknade zastupnicima i uposlenicima Stručne službe Doma naroda temeljem angažmana u komisijama i naknadu Neovisnom odboru.

**Naknade zastupnicima Doma naroda po osnovu angažmana u komisijama** iskazane su u iznosu od 49.000 KM. **Administrativna komisija za navedena radna tijela Doma naroda je donijela odluke o isplati naknade mjesečno u iznosu od 350 KM, a da ista nije uvjetovana održavanjem sjednice i prisustvom istoj.**

Navedene naknade odnose se na rad slijedećih komisija:

- **Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju** je zajednička komisija oba doma Parlamenta FBiH, za čiji rad je u 2016. godini obračunato i isplaćeno za 7 članova komisije ispred Doma naroda ukupno 24.500 KM. Djelokrug rada, dužnosti, obveze i prava članova komisije uređeni su Poslovníkom o radu Komisije, kojim je regulirano da komisija održava sjednicu u pravilu dva puta mjesečno, a po potrebi i češće. **Utvrdili smo da Komisija nije održala niti jednu sjednicu u periodu lipanj-listopad 2016. godine, a članovi iste su primili mjesečnu naknadu od 350 KM za navedeni period.**

- **Komisija za europske integracije**—članovima komisije je u 2016. godini isplaćeno ukupno 14.000 KM, za 4 člana mjesečno po 350 KM za 10 mjeseci. Prema izvješću o radu Komisije za 2016. godinu održano je ukupno 7 sjednica, od kojih su 3 sjednice održane u okviru sjednica Kolegija, jer kako se navodi u izvješću većina članova Kolegija Doma naroda su ujedno i članovi Komisije za europske integracije.
- **Komisija za usuglašavanje različito usvojenih tekstova zakona**—isplata naknade izvršena je za 10 mjeseci u ukupnom iznosu **od 7.000 KM**. U 2016. godini komisija je održala jednu sjednicu 25.02.2016. godine na kojoj je na dnevnom redu bilo usuglašavanje prijedloga Zakona o izmjeni i dopuni Zakona o eksproprijaciji.
- **Komisija za izbor i imenovanja oba doma Parlamenta FBiH**—članu komisije imenovanom ispred Doma naroda izvršena je isplata u iznosu od 3.500 KM za 10 mjeseci, **iako prema prezentiranim zapisnicima u periodu od lipnja do listopada 2016. godine nije održana niti jedna sjednica**.

**Preporuka:**

- ***Odlukama Administrativne komisije Doma naroda kojima je utvrđena naknada članovima Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju, Komisije za europske integracije, Komisije za usuglašavanje različito usvojenih tekstova zakona i Komisije za izbor i imenovanja oba doma Parlamenta FBiH, uvjetovati isplatu naknade članovima komisije održavanjem sjednice i prisustvom istim.***

Izdaci za komisije Doma naroda u koje su angažirani uposlenici Stručne službe Doma naroda te izdaci za Neovisni odbor iskazani su u iznosu od 10.620 KM. U navedenom iznosu sadržane su naknade članovima Komisije za javne nabave (2.120 KM), Radnoj grupi za obilježavanje 20 godina Parlamenta FBiH (3.400 KM), Komisije za popis bezvrijedne registraturne građe Parlamenta FBiH (1.800 KM), Komisije za popis imovine (2.200 KM), Komisije za rashodovanje stalnih sredstava (800 KM) i Neovisnog odbora (300 KM).

Kao što je ukazivano i prethodnom revizijom, članovima komisija koji su uposlenici Doma naroda, naknade su se isplaćivale sukladno Uredbi o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, te iste nisu imale tretman plaće kako je to propisano Zakonom o porezu na dohodak. Naknade koje poslodavac isplaćuje uposleniku za njegovo angažiranje izvan redovnog radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovitog radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz članka 10. stavka 2. točka 3. Zakona o porezu na dohodak i oporezuju se na način propisan člankom 27. Zakona o porezu na dohodak.

**Preporuka:**

- ***Obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama uposlenicima Doma naroda vršiti sukladno Zakonu o porezu na dohodak.***

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u iznosu od 30.000 KM. Ugovori o djelu zaključivali su se za obavljanje poslova izrade monografije Parlamenta FBiH (14.900 KM), usluge prevođenja akata i korespondencija sa engleskog jezika na službeni jezik BiH (6.000 KM), angažiranje stručnih, naučnih, kulturnih i javnih radnika za rad u radnim tijelima imenovanim od strane Administrativne komisije (3.870 KM), angažman članova Neovisnog odbora (1.980 KM), ovjeru finansijskih izvješća za 2015. godinu (800 KM), obavljanje ugostiteljskih usluga (800 KM), čišćenje mermernih površina i prostorija posebnim sredstvima (1.300 KM) i obavljanje poslova na web stranici (250 KM).

Izdaci za rad klubova Doma naroda iskazani su u iznosu od 20.276 KM i planirana su shodno Poslovniku o radu Doma naroda, kojim je utvrđeno da Dom naroda sukladno mogućnostima osigurava između ostalog i neophodna finansijska sredstva za njihovu neposrednu aktivnost i vršenje administrativno-tehničkih i drugih poslova. Utvrdili smo da je sukladno Odluci predsjednika kluba zastupnika hrvatskog naroda odobreno doznačavanje sredstava humanitarnim udruženjima u ukupnom iznosu od 6.220 KM, te prema Odluci predsjednika kluba zastupnika srpskog naroda jednokratna novčana pomoć Srpskom građanskom vijeću



„Pokret za ravnopravnost u BiH“ u iznosu od 2.500 KM. **Uzimajući u obzir da su se sredstva koristila za financiranje humanitarnih udruženja, a da su se ista trebala koristiti za neposrednu aktivnost klubova i vršenje administrativno-tehničkih i drugih poslova, ne možemo potvrditi namjensko korištenje sredstava za rad klubova sukladno članku 25. Poslovnika o radu Doma naroda.**

Na izdacima za rad klubova u 2016. godini evidentirana je nabava kompjuterske opreme (11 tableta sa pomoćnom opremom), digitalnog foto aparata i kopir aparata u iznosu od 5.990 KM. **Ističemo da je navedena nabava opreme evidentirana na poziciji stalnih sredstava, iako nije proračunom planirana za navedene namjene. Nabavljena oprema nije knjigovodstveno evidentirana u Glavnoj knjizi na pozicijama memorandumske evidencije (budući da nije ni planirana na ovoj poziciji), što nije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

**Preporuke:**

- **Sredstva za rad klubova Doma naroda koristiti namjenski za njihovu neposrednu aktivnost i vršenje administrativno-tehničkih i drugih poslova sukladno članku 25. Poslovnika o radu Doma naroda.**
- **Izvršiti pravilno knjigovodstveno evidentiranje nabavljene opreme u Glavnoj knjizi sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

#### 6.3.1.1.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi** iskazani su u iznosu **od 250.890 KM**. U navedenom iznosu sadržani su tekući transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama i izdaci za izvršenje pravosnažnih sudskih presuda iz radnog odnosa.

**Tekući transferi pojedincima i neprofitnim organizacijama** iskazani su u iznosu od 108.600 KM. Dodjela sredstava vršena je pojedincima i neprofitnim organizacijama iz sredstava grantova stavljenih na raspolaganje predsjedavajućoj Doma naroda i podpredsjedavajućim, a na temelju podnesenih zahtjeva i odluka o dodjeli sredstava, **bez prethodno utvrđenih kriterija**. Sredstva su se odobravala udruženjima za sufinanciranje projekata, kao i fizičkim licima u vidu jednokratne pomoći za liječenje u pojedinačnim iznosima od 300 KM do 3.000 KM.

**Izdaci za izvršenje pravosnažnih sudskih presuda iz radnog odnosa** iskazani su u iznosu od 142.290 KM. Za navedeni iznos po presudama u 2016. godini, plaćene su zatezne kamate u iznosu od 70.455 KM.

**Preporuka:**

- **Donijeti kriterije za raspodjelu sredstava tekućih transfera koji su dati na raspolaganje Predsjedatelju i podpredsjedavajućim Doma naroda, u cilju osiguranja transparentnosti dodjele proračunskih sredstava.**

## 6.3.2 BILANCA STANJA

U financijskim izvješćima na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 702.787 KM, ispravke vrijednosti 540.636 KM i sadašnje vrijednosti 162.151 KM, novčana sredstva 4.182 KM, kratkoročna potraživanja 4.742 KM, kratkoročna razgraničenja 1.077 KM, kratkoročne obveze 439.601 KM i vlastiti izvori sredstava 162.151 KM.

#### 6.3.2.1 Popis sredstava i obveza

Rješenjem tajnika Doma naroda od 29.12.2016. godine formirane su Komisija za popis stalnih sredstava, zaliha materijala i sitnog inventara i Komisija za popis novčanih sredstava, tražbina i obveza. Elaborat o izvršenom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja sa stanjem na 31.12.2016. godine usvojen je Odlukom tajnika Doma naroda od 24.02.2017. godine.

**Uvidom u popisne liste utvrdili smo da iste ne sadrže stanje po popisu i stanje po knjigovodstvenim evidencijama, kako bi se uvjerali da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Za**

laptose i tablete date na korištenje zastupnicima nisu dodijeljeni inventurni brojevi, te su i reversi sačinjeni bez inventurnih brojeva. **Određeni broj laptopa i tableta (16 laptopa nabavne vrijednosti 13.939 KM i 11 tableta) iz mandata zastupnika 2010-2014. godine, također bez inventurnih brojeva, zastupnici nisu razdužili, te se isti nisu mogli fizički ni popisati.** Za određenu opremu koja je predložena za otpis (3 laptopa i 9 tableta) nije navedena nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost. Komisija je konstatovala manjak namještaja u prostorijama Hidrogradnje (1 kasetna, 1 fotelja sa točkicama, 1 radna stolica sa naslonom, 1 printer Laser Jet, 2 koplja za zastavu i 2 kabinetska grba) uz davanje prijedloga da se isti knjiži na teret rashoda, jer kako se navodi u obrazloženju, lica odgovorna za materijalno knjigovodstvo nisu fizički prisutna u prostorijama Hidrogradnje. **Obzirom na navedeno, ne možemo potvrditi da je osigurana odgovarajuća zaštita imovine, kao i u slučaju laptopa i tableta, koji nisu vraćeni Domu naroda od strane određenog broja zastupnika.**

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, može se konstatirati da nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, te samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

**Preporuke:**

- **Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH izvršiti popis stalnih sredstava i usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.**
- **U cilju zaštite imovine, za laptose i tablete koji se dodjeljuju zastupnicima, dodijeliti inventurne brojeve, te poduzeti mjere na povratu istih prije isteka mandata.**

## **6.4 IZVANBILANČNA EVIDENCIJA**

U izvanbilančnoj evidenciji Doma naroda na 31.12.2016. godine iskazane su obveze po pravosnažnim presudama (razlika plaće, topli obrok, regres, jubilarne nagrade) u iznosu od 7.806 KM. Evidentiranje je izvršeno sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu evidentiranja obveza po pravosnažnim presudama u Glavnoj knjizi riznice.

**Ovakav način evidentiranja u izvanbilančnoj evidenciji nije sukladan članku 76. Zakona o proračunima u FBiH, obzirom da pravosnažne sudske presude predstavljaju dospjele obveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, neovisno od plaćanja.**

**Preporuka:**

- **Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.**

## **6.5 JAVNE NABAVE**

Dom naroda donio je Plan javnih nabava za 2016. godinu, kojim je planirana nabava ukupne procijenjene vrijednosti 103.300 KM. Izmjena i dopunama Plana planirane su dodatne nabave u iznosu od 12.000 KM. Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini nakon provedenih postupaka zaključeno je 12 ugovora o javnim nabavama u iznosu od 86.137 KM. Po osnovu provedenih konkurentskih postupaka zaključena su 3 ugovora, dok je putem direktnog sporazuma zaključeno 9 ugovora.

Revidiranjem postupaka nabava, u pojedinim slučajevima nismo utvrdili nepravilnosti.

## **7. ZAJEDNIČKA SLUŽBA PARLAMENTA FBiH**

### **7.1 PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH je izvršio reviziju finansijskih izvješća Parlamenta FBiH za 2015. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima sa skretanjem pozornosti

i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U sačinjenom Izvješću o izvršenoj reviziji dati su nalazi i preporuke Zajedničkoj službi. **Zajednička služba nije postupila sukladno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvješću za 2015. godinu.**

Uvidom u poduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo slijedeće:

#### **Nerealizirane preporuke**

1. Potrebno je dosljedno primjenjivati interne akte, koji se odnose na upotrebu i način korištenja službenih automobila i vršenja monitoringa nad implementacijom istih iz nadležnosti Zajedničke službe;
2. Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH, Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
3. Potrebno je preispitati opravdanosti planiranja Komisija, koje se financiraju iz proračuna i za koje članovi istih (uposlenici Zastupničkog doma) ostvaruju pravo na naknadu, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa vršiti sukladno zakonskim propisima;
4. Potrebno je sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i obveza u propisanim rokovima i izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

## **7.2 PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠTAVANJE**

Proračunom FBiH za 2016. godinu, kao i Izmjenama i dopunama proračuna FBiH, Zajedničkoj službi su odobrena sredstva u iznosu od 1.063.300 KM.

Godišnje financijsko izvješće o izvršenju proračuna Zajedničke službe za 2016. godinu je sačinjeno sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji obračun Zajedničke službe čini dio financijskih izvješća Parlamenta FBiH, koji su dostavljeni Financijsko-informatičkoj agenciji u utvrđenom roku.

## **7.3 FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

### **7.3.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA**

#### **7.3.1.1 Rashodi, izdaci i financiranje**

U financijskim izvješćima i Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.017.893 KM, što je za 45.407 KM manje u odnosu na operativni proračun.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade uposlenih 800.910 KM, doprinosi poslodavca 70.602 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 67.754 KM i tekući transferi 75.295 KM.

#### **7.3.1.1.1 Plaće i naknade troškova uposlenih**

**Izdaci za bruto plaće i naknade** (uključujući doprinose) sa 31.12.2016. godine iskazani su u iznosu od 871.512 KM, a isti su u odnosu na prethodnu godinu veći za 19.259 KM. Isti su prikazani u slijedećoj tablici:

| <b>Opis</b>                     | <b>31.12.2015. godine</b> | <b>31.12.2016. godine</b> |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Bruto primanja uposlenika       | 668.744                   | 672.402                   |
| Doprinosi poslodavca            | 70.218                    | 70.602                    |
| Naknade troškova uposlenika     | 113.291                   | 128.508                   |
| <b>Ukupno</b>                   | <b>852.253</b>            | <b>871.512</b>            |
| <b>Prosječan broj uposlenih</b> | <b>36</b>                 | <b>36</b>                 |

**Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u Zajedničkoj službi Parlamenta FBiH u 2016. godini nije izvršeno**, što nije sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih

službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH, na šta je ukazano i u prethodnoj godini.

**Preporuka:**

- **Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH.**

#### 7.3.1.1.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 67.754 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu veće za 35.958 KM.

Najznačajniji izdaci odnose se na: ugovorene i druge posebne usluge 47.949 KM (o čega se na zatezne kamate po pravosnažnim sudskim presudama odnosi 36.947 KM i naknade za rad u komisijama 3.200 KM neto), nabava materijala 8.288 KM i izdatke za komunikacije 7.265 KM). Komisije su formirane za popis bezvrijedne registraturne građe Parlamenta FBiH (2.400 KM neto), rashodovanje stalnih sredstava i inventara (200 KM neto) i provođenje Javnog oglasa za prijem namještenika (600 KM neto).

**Obzirom da su članovi komisija uposlenici Zajedničke službe, te su se naknade isplaćivale sukladno Uredbi o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe, u postupku revizije utvrđeno je da obračun i isplata naknada, članovima komisija nije imao tretman plaće sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak. Naime, naknade koje poslodavac isplaćuje uposleniku za njegovo angažiranje izvan redovnog radnog vremena na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovitog radnog vremena, smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz članka 10. stavka 2. točka 3. Zakona o porezu na dohodak i oporezuju se na način propisan člankom 27. Zakona o porezu na dohodak.**

**Preporuka:**

- **Obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama uposlenicima Zajedničke službe vršiti sukladno Zakonu o porezu na dohodak.**

#### 7.3.1.1.3 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Kapitalna ulaganja su realizirana u iznosu od 3.332 KM i odnose se na nabavu računara u navedenom iznosu.

### 7.3.2 BILANCA STANJA

U finansijskim izvješćima na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 202.382 KM, otpisane vrijednosti 172.550 KM i sadašnje vrijednosti od 29.832 KM, novčana sredstva 750 KM, kratkoročna razgraničenja 404 KM, kratkoročne obveze 72.560 KM i izvori stalnih sredstava 29.832 KM.

#### 7.3.2.1 Popis sredstava i obveza

Rješenjem tajnika oba doma formirane su komisije za provođenje redovnog popisa imovine i obveza za 2016. godinu. Elaborat o popisu imovine, obveza i tražbina Zajedničke službe na dan 31.12.2016. godine sačinjen je 22.02.2017. godine na osnovu prethodno sačinjenih zapisnika o izvršenom popisu komisija za popis. Odluku o usvajanju Elaborata o popisu donijeli su tajnici oba doma Parlamenta FBiH dana 27.02.2017. godine.

Konstatirano je da je Komisija sačinila Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava dana 20.02.2017. godine, u prilogu kojeg su inventurne liste stalnih sredstava. Utvrđeno je da u istima nije navedeno stanje po popisu, niti stanje iskazano po knjigovodstvenim evidencijama (usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem), što nije sukladno članku 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Popisne liste nisu potpisane od strane članova popisne Komisije. Nije sačinjena rekapitulacija popisnih lista po vrstama sredstava,

ovjerena od strane komisije i odgovornog lica. Također je utvrđeno za dio računarske opreme u inventurne liste nisu uneseni inventurni brojevi, već je naveden samo uposlenik koji to sredstvo koristi.

Komisija za popis obveza i tražbina je izvršila popis obveza po osnovu izvršnih sudskih rješenja, pravomoćnih sudskih presuda i tužbi na dan 31.12.2016. godine, ali nije izvršeno usuglašenje sa knjigovodstvenim evidencijama, budući da Komisija nije popisala obveze za kamate po pravosnažnim sudskim presudama, koje su u vanbilančnim evidencijama iskazane u iznosu od 39.024 KM.

**Uzimajući u obzir naprijed navedeno, može se konstatirati da izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Zbog naprijed navedenog, ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava. i obveza.**

**Preporuka:**

- ***Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, izvršiti popis stalnih sredstava i obveza i usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.***

#### **7.4 IZVANBILANČNA EVIDENCIJA**

U izvanbilančnoj evidenciji Zajedničke službe na dan 31.12.2016. godine iskazane su obaveze po pravosnažnim presudama (razlika plaće, topli obrok, regres, jubilarne nagrade) u iznosu od 159.691 KM. Evidentiranje je izvršeno sukladno Instrukciji Federalnog ministarstva financija o načinu evidentiranja obveza po pravosnažnim presudama u Glavnoj knjizi riznice.

**Ovakav način evidentiranja u izvanbilančnoj evidenciji nije sukladan članku 76. Zakona o proračunima u FBiH, obzirom da pravosnažne sudske presude predstavljaju dospjele obveze, koje treba evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza u izvještajnom periodu na koji se odnose, neovisno od plaćanja.**

**Preporuka:**

- ***Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.***

#### **7.5 JAVNE NABAVE**

Prema prezentiranim podacima Zajedničke službe u 2016. godini zaključeni su ugovori u vrijednosti 7.547 KM, putem direktnih sporazuma. Tajnik Doma naroda i v.d. tajnik Zastupničkog doma su Rješenjem od 06.04.2016. godine imenovali komisiju za javne nabave za 2016. godinu, koja je provodila postupke.

**Revizijom je utvrđeno da Plan javnih nabava za 2016. godinu nije sačinjen, što nije sukladno članku 17. Zakona o javnim nabavama, prema kojem ugovorni organ može započeti postupak javne nabave, ako je nabava predviđena u planu nabava.**

**Preporuka:**

- ***Osigurati da Zajednička služba donese Plan javnih nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama odmah nakon usvajanja proračuna za tekuću godinu.***

#### **8. KOMENTAR**

Parlament Federacije-Zastupnički dom dopisom 01,02,04-14-962/17 od 23.05.2017. godine i Parlament Federacije-Dom naroda dopisom 02/c-14-962/17 od 19.05.2017. godine u ostavljenom roku su se očitovali na dostavljeni Nacrt izvješća o provedenoj financijskoj reviziji Parlamenta FBiH za 2016. godinu. U očitovanju Doma naroda su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i navedeno je da će se u narednom periodu poduzeti aktivnosti kako bi se date preporuke realizirale. U očitovanju Zastupničkog doma su navedena neslaganja na dane nalaze revizora, koji se odnose na popis stalnih sredstava i obveza i zaključivanje ugovora o djelu. Navedena obrazloženja i komentare nismo mogli prihvatiti, jer nisu dana adekvatna obrazloženja, niti je

priložena relevantna dokumentacija, koja bi utjecala na izmjene nalaza u Izvješću. Ostali nalazi i preporuke revizije su prihvaćeni i navedeno je da će se poduzeti aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

**Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju**

**Mirsada Janjoš, dipl. oec.**

**Nadležni  
rukovodilac**

**Dunja Logo, dipl.oec.**

**Tim  
za reviziju:**

**Dijana Šutalo, dipl.oec- vođa tima**

**Seida Isaković, dipl.oec - član tima**

**IV PRIVITAK  
GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA**

| Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. 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                  |
| <b>I. PRIHODI</b>  |           |                  |                     |                  |                    |
| <b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| <b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>   |           |                  |                     |                  |                    |
| Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)  |           |                  |                     |                  |                    |
| Porezi na dobit poduzeća   |           |                  |                     |                  |                    |
| Porez na dobit banaka i drugih org. i druš.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 poduzeća |           |                  |                     |                  |                    |
| <b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| <b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| <b>4. Porez na imovinu</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| <b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| <b>6. Porez na dohodak</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| <b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| <b>8. Ostali porezi</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| <b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| <b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća 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 tečajnih razlika   |           |                  |                     |                  |                    |
| Prihodi od privatizacije   |           |                  |                     |                  |                    |
| Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju  |           |                  |                     |                  |                    |
| <b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr.prihodi</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| Administrativne takse  |           |                  |                     |                  |                    |
| Sudske takse   |           |                  |                     |                  |                    |
| Komunalne naknade i takse  |           |                  |                     |                  |                    |
| Ostale proračunske naknade i takse   |           |                  |                     |                  |                    |
| Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima  |           |                  |                     |                  |                    |
| Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)  |           |                  |                     |                  |                    |
| Neplanirane uplate –prihodi  |           |                  |                     |                  |                    |
| Novčane kazne  |           |                  |                     |                  |                    |
| Drugi tekući prihodi   |           |                  |                     |                  |                    |
| <b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>         | <b>0</b>           |
| <b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>  |           |                  |                     |                  |                    |
| <b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti</b>   |           |                  |                     |                  |                    |
| <b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>   |           |                  |                     |                  |                    |
| <b>14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova</b>  |           |                  |                     |                  |                    |
| <b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>  |           |                  |                     |                  |                    |
| <b>16. Donacije</b>  |           |                  |                     |                  |                    |



|           |  |                    |                    |                    |                 |              |
|-----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------|
|           | <b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>   | <b>15.070.323</b>  | <b>14.685.211</b>  | <b>15.769.475</b>  | <b>-385.112</b> | <b>97,40</b> |
| <b>1.</b> | <b>Plaće i naknade troškova uposlenih</b>  | <b>11.043.502</b>  | <b>10.908.004</b>  | <b>12.663.972</b>  | <b>-135.498</b> | <b>98,77</b> |
|           | Bruto plaće i naknade plaća  | 9.202.092          | 9.154.007          | 11.054.649         | -48.085         | 99,48        |
|           | Naknade troškova uposlenih   | 1.841.410          | 1.753.997          | 1.609.323          | -87.413         | 95,25        |
| <b>2.</b> | <b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>   | <b>974.893</b>     | <b>959.626</b>     | <b>1.163.826</b>   | <b>-15.267</b>  | <b>98,43</b> |
| <b>3.</b> | <b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>  | <b>2.393.485</b>   | <b>2.167.656</b>   | <b>1.889.220</b>   | <b>-225.829</b> | <b>90,56</b> |
|           | Putni troškovi   | 39.000             | 29.278             | 120.010            | -9.722          | 75,07        |
|           | Izdaci za energiju   | 0                  | 0                  | 0                  | 0               | 0            |
|           | Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge  | 108.500            | 89.554             | 99.737             | -18.946         | 82,54        |
|           | Nabava materijala i sitnog inventara   | 66.800             | 35.703             | 58.112             | -31.097         | 53,45        |
|           | Izdaci za usluge prijevoza i goriva  | 37.300             | 28.987             | 29.069             | -8.313          | 77,71        |
|           | Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine  | 31.040             | 29.360             | 30.969             | -1.680          | 94,59        |
|           | Izdaci za tekuće održavanje  | 89.763             | 62.053             | 78.562             | -27.710         | 69,13        |
|           | Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa  | 11.240             | 10.989             | 11.999             | -251            | 97,77        |
|           | Ugovorene i druge posebne usluge   | 2.009.842          | 1.881.732          | 1.460.762          | -128.110        | 93,63        |
| <b>4.</b> | <b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>   | <b>658.443</b>     | <b>649.925</b>     | <b>52.457</b>      | <b>-8.518</b>   | <b>98,71</b> |
|           | Tekući transferi drugim razinama vlasti  |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Tekući transferi pojedincima   | 115.000            | 111.040            | 15.000             | -3.960          | 96,56        |
|           | Tekući transferi neprofitnim organizacijama  | 120.000            | 116.300            | 37.457             | -3.700          | 96,92        |
|           | Subvencije javnim poduzećima   |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima  |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Subvencije finansijskim institucijama  |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Tekući transferi u inozemstvo  |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Drugi tekući rashodi   | 423.443            | 422.585            | 0                  | -858            | 99,80        |
| <b>5.</b> | <b>Kapitalni transferi</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>     |
|           | Kapitalni transferi drugim razinama vlasti   |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Kapitalni transferi pojedincima  |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama   |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Kapitalni transferi javnim poduzećima  |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima  |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Kapitalni transferi finansijskim institucijama   |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Kapitalni transferi u inozemstvo   |                    |                    |                    |                 |              |
| <b>6.</b> | <b>Izdaci za kamate</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>     |
|           | Kamate na pozajmice primljene kroz Državu  |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Izdaci za inostrane kamate   |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Kamate na domaće pozajmljivanje  |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama  |                    |                    |                    |                 |              |
| <b>7.</b> | <b>Tekuća proračunska rezerva</b>  |                    |                    |                    |                 |              |
|           | <b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>  | <b>-15.070.323</b> | <b>-14.685.211</b> | <b>-15.769.475</b> | <b>385.112</b>  | <b>97,40</b> |
|           | <b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>   |                    |                    |                    |                 |              |
| <b>1.</b> | <b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>     |
|           | Primici od prodaje stalnih sredstava   |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Primici od prodaje federalnih robnih rezervi   |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Ostali kapitalni primici   |                    |                    |                    |                 |              |
| <b>2.</b> | <b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>  | <b>149.155</b>     | <b>143.464</b>     | <b>158.121</b>     | <b>-5.691</b>   | <b>96,20</b> |
|           | Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada  |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Nabava građevina   |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Nabava opreme  | 149.155            | 143.464            | 158.121            | -5.691          | 96,20        |
|           | Nabava ostalih stalnih sredstava   |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Nabava stalnih sredstava u obliku prava  |                    |                    |                    |                 |              |
|           | Rekonstrukcija i investiciono održavanje   |                    |                    |                    |                 |              |
|           | <b>NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>   | <b>149.155</b>     | <b>143.464</b>     | <b>158.121</b>     | <b>-5.691</b>   | <b>96,20</b> |
|           | <b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)</b> | <b>-15.219.478</b> | <b>-14.828.675</b> | <b>-15.927.596</b> | <b>390.803</b>  | <b>97,40</b> |
|           | <b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>  |                    |                    |                    |                 |              |

|   |                    |                    |                    |                |              |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------|
| <b>1. Primici od finansijske imovine</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b>     |
| Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti                                    |                    |                    |                    |                |              |
| Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama                  |                    |                    |                    |                |              |
| Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima   |                    |                    |                    |                |              |
| Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća                               |                    |                    |                    |                |              |
| Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima |                    |                    |                    |                |              |
| Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja                                    |                    |                    |                    |                |              |
| Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo  |                    |                    |                    |                |              |
| <b>2. Izdaci za finansijsku imovinu</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b>     |
| Pozajmljivanje drugim razinama vlasti   |                    |                    |                    |                |              |
| Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima                 |                    |                    |                    |                |              |
| Pozajmljivanje javnim poduzećima  |                    |                    |                    |                |              |
| Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća   |                    |                    |                    |                |              |
| Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima               |                    |                    |                    |                |              |
| Ostala domaća pozajmljivanja  |                    |                    |                    |                |              |
| Pozajmljivanje u inozemstvo   |                    |                    |                    |                |              |
| <b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>                              | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b>     |
| <b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBVEZAMA</b>   |                    |                    |                    |                |              |
| <b>1. Primici od zaduživanja</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b>     |
| <b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>  |                    |                    |                    |                |              |
| Zajmovi primljeni kroz Državu   |                    |                    |                    |                |              |
| Primici od inostranog zaduživanja   |                    |                    |                    |                |              |
| Primici od domaćeg zaduživanja  |                    |                    |                    |                |              |
| <b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>  |                    |                    |                    |                |              |
| Zajmovi primljeni kroz Državu   |                    |                    |                    |                |              |
| Primici od inostranog zaduživanja   |                    |                    |                    |                |              |
| Primici od domaćeg zaduživanja  |                    |                    |                    |                |              |
| <b>2. Izdaci za otplate dugova</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>       | <b>0</b>     |
| Otplate dugova primljenih kroz Državu   |                    |                    |                    |                |              |
| Vanjske otplate   |                    |                    |                    |                |              |
| Otplate domaćeg pozajmljivanja  |                    |                    |                    |                |              |
| Otplate unutarnjeg duga   |                    |                    |                    |                |              |
| Otplate duga po izdatim garancijama   |                    |                    |                    |                |              |
| Otkup duga  |                    |                    |                    |                |              |
| <b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>                                      |                    |                    |                    |                |              |
| <b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>  | <b>-15.219.478</b> | <b>-14.828.675</b> | <b>-15.927.596</b> | <b>390.803</b> | <b>97,40</b> |

Tajnici oba doma Parlamenta FBiH odobrili su Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu dana 27.02.2017. godine.

**Tajnik Doma naroda**  
**Izmir Hadžiavdić**

**Tajnik Zastupničkog doma**  
**Stela Ibrović**

| <b>Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine</b>                            |                   |                   |                               |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| <b>Naziv institucije: Parlament Federacije BiH</b>                         |                   |                   |                               |
| <b>Opis</b>  | <b>31.12.2016</b> | <b>31.12.2015</b> | <b>Procenat<br/>(2/3)x100</b> |
| <b>1</b>   | <b>2</b>          | <b>3</b>          | <b>4</b>                      |
| <b>A) Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b> | <b>1.330.938</b>  | <b>1.364.068</b>  | <b>97,57</b>                  |
| 1.Novčana sredstva i plemeniti metali                                      | 7.636             | 5.344             | 142,89                        |
| 2.Vrijednosni papiri   |                   |                   |                               |
| 3.Kratkoročne tražbine   | 7.313             | 13.000            | 56,25                         |
| 4.Kratkoročni plasmani   | 1.813             | 1.813             | 100,00                        |
| 5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama            | 1.311.940         | 1.340.734         | 97,85                         |
| 6.Zalihe materijala i robe   |                   |                   |                               |
| 7.Zalihe sitnog inventara  |                   |                   |                               |
| 8.Kratkoročna razgraničenja  | 2.236             | 3.177             | 70,38                         |
| <b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>                                    | <b>342.144</b>    | <b>310.387</b>    | <b>110,23</b>                 |
| 9.Stalna sredstva  | 1.531.316         | 1.533.426         | 99,86                         |
| 10.Ispravka vrijednosti  | 1.189.172         | 1.223.039         | 97,23                         |
| 11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)                          | 342.144           | 310.387           | 110,23                        |
| 12.Dugoročni plasmani  |                   |                   |                               |
| 13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana                                |                   |                   |                               |
| 14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)                       |                   |                   |                               |
| 15.Vrijednosni papiri  |                   |                   |                               |
| 16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira                                |                   |                   |                               |
| 17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)                       |                   |                   |                               |
| 18.Dugoročna razgraničenja   |                   |                   |                               |
| <b>UKUPNO AKTIVA:</b>  | <b>1.673.082</b>  | <b>1.674.455</b>  | <b>99,92</b>                  |
| <b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>                  | <b>1.329.125</b>  | <b>1.362.254</b>  | <b>97,57</b>                  |
| 19.Kratkoročne tekuće obaveze  | 383.319           | 362.994           | 105,60                        |
| 20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira                                   |                   |                   |                               |
| 21.Kratkoročni krediti i zajmovi   |                   |                   |                               |
| 22.Obaveze prema djelatnicima  | 945.806           | 999.260           | 94,65                         |
| 23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama           |                   |                   |                               |
| 24.Kratkoročna razgraničenja   |                   |                   |                               |
| <b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>                     | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>                      |
| 25.Dugoročni krediti i zajmovi   |                   |                   |                               |
| 26.Ostale dugoročne obaveze  |                   |                   |                               |
| 27.Dugoročna razgraničenja   |                   |                   |                               |
| <b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>                        | <b>343.957</b>    | <b>312.201</b>    | <b>110,17</b>                 |
| 28.Izvori stalnih sredstava  | 342.144           | 310.388           | 110,23                        |
| 29.Ostali izvori sredstava   |                   |                   |                               |
| 30.Izvori sredstava rezervi  |                   |                   |                               |
| 31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima                               | 1.813             | 1.813             | 100,00                        |
| 32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima                               |                   |                   |                               |
| <b>UKUPNO PASIVA:</b>  | <b>1.673.082</b>  | <b>1.674.455</b>  | <b>99,92</b>                  |

**Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ sukladno propisima za proračunske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.**

Tajnici oba doma Parlamenta FBiH odobrili su Bilancu stanja za 2016. godinu dana 27.02.2017. godine.

**Tajnik Doma naroda  
Izmir Hadživdić**

**Tajnik Predstavničkog doma  
Stela Ibrović**