



**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠĆA
PARLAMENTA FBIH**

na dan 31.12.2014. godine

Broj: 03-02,03,04/15

Sarajevo, mart 2015. godine



KAZALO

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	2
II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA	1
1. Uvod	1
2. Predmet, cilj i obim revizije	2
3. PARLAMENT FBiH	2
4. PREDSTAVNIČKI DOM PARLAMENTA FBiH	3
4.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	3
4.2 Sustav internih kontrola i interna revizija	4
4.3 Proračun i izvješćivanje	4
4.4 Izvršenje proračuna	5
4.5 Rashodi, izdaci i financiranje	5
4.5.1 <i>Plaće i naknade zaposlenih</i>	5
4.5.2 <i>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge</i>	6
4.6 Imovina, obveze i izvori sredstava	7
4.6.1 <i>Popis imove, tražbina i obveza</i>	7
4.6.2 <i>Vanbilansna evidencija</i>	8
5. DOM NARODA PARLAMENTA FBiH.....	8
5.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	8
5.2 Sustav internih kontrola i interna revizija.....	8
5.3 Proračun i izvješćivanje	9
5.4 Izvršenje proračuna	9
5.5 Rashodi, izdaci i financiranje	10
5.5.1 <i>Plaće i naknade zaposlenih</i>	10
5.5.2 <i>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge</i>	10
5.6 Imovina, obveze i izvori sredstava	11
5.6.1 <i>Popis imovine, tražbina i obveza</i>	12
5.6.2 <i>Vanbilansna evidencija</i>	12
6. ZAJEDNIČKA SLUŽBA PARLAMENTA FBiH	12
6.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća	12
6.2 Sustav internih kontrola i interna revizija.....	13
6.3 Proračun i izvješćivanje	13
6.4 Izvršenje proračuna	13
6.5 Rashodi, izdaci i financiranje	14
6.5.1 <i>Plaće i naknade zaposlenih</i>	14
6.6 Imovina, obveze i izvori sredstava	14
6.6.1 <i>Popis imovine, tražbina i obveza</i>	14
6.6.2 <i>Vanbilansna evidencija</i>	15
7. KOMENTAR	15
III. REZIME DANIH PREPORUKA	1
IV. PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	1



I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (Račun prihoda i rashoda, Bilacu stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna) Parlamenta FBiH na dan 31. decembar 2014. godine i za godinu koja završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Parlamenta FBiH odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskim izvješćima i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Parlamenta FBiH je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa temeljem kojih su transakcije i iznosi objavljivani u finansijskim izvješćima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvješća.

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja sa rezervom:

- 1. Ne možemo potvrditi iskazano stanje stalnih sredstava, njihovih izvora i obveza u iznosu od 43.550 KM, obzirom da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno sa člankom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i člankom 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, kao i popis obveza što je konstatovano i u izvješćima prethodnih godina (Točka 4.6.1, 5.6.1 i 6.6.1 Izvješća).**



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

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte stavki opisanih u „Osnova za izražavanje mišljenja“, finansijska izvješća Parlamenta FBiH, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obveza na dan 31.12.2014. godine, rezultate poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, sukladno sa prihvaćenim okvirom finansijskih izvješća.

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

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

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

Sarajevo, 31.03.2015. godine

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec.

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

II. IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA

1. Uvod

Parlament Federacije BiH kao zakonodavna vlast ustanovljen je Ustavom FBiH, a sastoji se od Predstavničkog doma Parlamenta FBiH i Doma Naroda Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Predstavnički dom i Dom naroda) koji ravnopravno donose zakone, proračuna 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. Predsjedavajući Predstavničkog doma i dva potpredsjedavajuća, odnosno predsjedavajući i dva potpredsjedavajuća Doma naroda biraju se iz reda zastupnika, delegata poslije izvršene verifikacije mandata zastupnika, delegata u Predstavničkom domu i Domu naroda. Parlament – domovi aktivnosti iz svoje nadležnosti ostvaruju kroz stalna i povremena radna tijela domova kojeg čine zastupnici, delegati iz svih klubova srazmjerno zastupljenosti političkih stranaka. U cilju usklađivanja rada u domovima osnovani su i Kolegiji Domova, koji se sastoje od predsjedavajućeg i potpredsjedavajućeg, predsjednika klubova i tajnika domova. Predstavnički dom i Dom naroda imaju i Stručnu službu koja obavlja poslove sukladno sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Poslovnica o radu oba doma. Naredbodavci finansijskih sredstava oba doma - Parlamenta FBiH su tajnici domova.

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

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

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

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

Zajednička služba Parlamenta FBiH (u daljem tekstu Zajednička služba) obavlja stručne, administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom Parlamenta FBiH, radnih tijela, poslanika i klubova poslanika, odnosno delegata i klubova delegata, u Parlamentu FBiH. Osnovana je Odlukom oba doma Parlamenta FBiH. Zajednička služba obavlja poslove iz svog djelokruga sukladno sa Poslovnica o radu domova Parlamenta FBiH. U vršenju poslova i zadataka iz svog djelokruga postupa sukladno sa Ustavom FBiH, zakonom, smjernicama i zaključcima domova Parlamenta FBiH. Za stručan i djelotvoran rad Zajednička služba odgovorna je tajnicima domova Parlamenta FBiH, koji su naredbodavci finansijskih sredstava.

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

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijska izvješća Parlamenta FBiH za 2014. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finansijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Parlamenta na dan 31.12.2014. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijska izvješća sačinjena sukladno sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena sukladno sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2014. godine do marta 2015. godine.

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

3. PARLAMENT FBiH

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

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

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

Interna revizija

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

Potrebno je sukladno sa Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti u cilju postupanja sukladno sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika u Federaciji BiH;

Potrebno je sukladno sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH obezbijediti da završni obračun bude ovjeren i potpisan od strane certificiranog računovođe sa važećom licencom i da se uz isti da tekstualno izvješće i obrazloženje izvršenja proračuna i analize kako je to propisano odredbama navedenih propisa.

4. PREDSTAVNIČKI DOM PARLAMENTA FBiH

4.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

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

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

- izvršeno je preispitivanje opravdanosti sklapanja Ugovora o djelu sa istim osobama više godina;
- evidentirane su obveze po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi riznice sukladno sa Zakonom o proračunima u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.

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

- sukladno sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava u propisanom roku i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- ne vodi se adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika kako bi se na temelju iste vršio obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće (topli obrok);
- ne vrši se umanjenje novčanih primanja (paušala) na ime povećanih materijalnih troškova za sve izostanke sa sjednica sukladno sa člankom 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine izabranih dužnosnika;
- postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu nije dopunjen u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Predstavničkog doma, niti su se doneseni interni akti uskladili sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom;
- nije u svim segmentima poslovanja u potpunosti osigurana primjena donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Predstavničkog doma;
- nije izvršeno ocjenjivanje državnih službenika i namještenika za 2014. godinu sukladno sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- nije dorađen Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja putničkih automobila u dijelu utvrđivanja normativa potrošnje goriva po pređenom kilometru i u dijelu utvrđivanja kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena.

Predstavnički dom Parlamenta FBiH nije postupio sukladno sa člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvješću za 2013. godinu.

4.2 Sustav internih kontrola i interna revizija

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

Organizacija i način rada Predstavničkog doma uređeni su Poslovnikom o radu istog, po kojem pitanja iz nadležnosti Parlamenta FBiH - Predstavničkog doma, prijedloge zakona i drugih općih akata, vrše stalna (24) i povremena radna tijela (po potrebi), koja se biraju iz reda zastupnika ovog Doma. Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji Stručne službe Predstavničkog doma, koja obavlja administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom istog utvrđen je način rada, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca i usklađena je sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju organizacione jedinice i odjeljenja u okviru organizacionih jedinica. Stručnom službom rukovodi tajnici Predstavničkog doma.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima oba Doma Parlamenta FBiH, sukladno sa člankom 62. Zakona o proračunima u FBiH, donijeli su tajnici oba doma Parlamenta FBiH. Navedenim Pravilnikom izvršena je procjena rizika (nizak i srednji) samo za jedan dio poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Parlamentu FBiH, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Predviđena je mogućnost formiranja povjerenstava za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja koja u toku 2014. godine kao ni prethodnih godina nije formirana, a nisu poduzete ni druge aktivnosti kako bi se na drugi način obezbijedio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava. Iako je na navedeno ukazano i u prethodnoj reviziji nije postupljeno po datoj preporuci, a posebno ističemo da **nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje vršenje nadzora u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sustavu internih kontrola, a koje treba značajno poboljšati.**

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

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

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

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

4.3 Proračun i izvješćivanje

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

Iz prezentirane dokumentacije za izradu proračuna Parlamenta FBiH za 2014. godinu, konstatirano je, da je proračunski zahtjev sačinjen sukladno sa smjericama Federalnog ministarstva financija.

4.4 Izvršenje proračuna

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

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

Pregled izvršenja rashoda za 2014. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda proračuna u prilogu Izvješća.

4.5 Rashodi, izdaci i finansiranje

4.5.1 Plaće i naknade zaposlenih

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

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

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

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

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

Sukladno sa člankom 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti Federacije Bosne i Hercegovine izabrani dužnosnici imaju pravo na stalno mjesečno novčano primanje (paušal) na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju svoje dužnosti koje ne može biti veće od dvije osnovice, koja se utvrđuje prije donošenja proračuna za fiskalnu godinu, a primjenjuje se od 01.01. za svaku narednu godinu, a visinu paušala utvrđuju zajedničkom odlukom nadležnog povjerenstva Parlamenta Federacije. Navedena povjerenstva mogu utvrditi niži iznos paušala za poslanika/delegata koji ostvaruje plaću temeljem poslaničke/delegatske dužnosti (profesionalci). Ovo pravo izabrani dužnosnici mogu ostvariti samo po jednom osnovu, odnosno na jednom nivou zakonodavne vlasti. **Iznos paušala umanjuje se za 10% za svako odsustvovanje sa sjednice Doma ili radnog tijela čiji je član. Evidenciju o izostancima vodi tajnik Doma, odnosno radnog tijela, što se u Predstavničkom domu radilo u 2014. godini, ali se umanjeno vršilo samo za one izostanke koji su neopravdani. Obzirom da člankom 8. navedenog Zakona, nije propisano šta se može smatrati opravdanim ili neopravdanim izostankom, smatramo da Odluka Predsjednika Administrativne komisije (broj: 01/3-02-508/14 od 06.05.2014. godine), kojom je utvrđeno da „za svako**

opravdano odsustvo sa sjednica Služba računovodstva ne može vršiti umanjena“nije utemeljena, niti donesena sukladno sa člankom 8. navedenog Zakona. Navedeno posebno ima uticaja na iskazane izdatke i rashode troškova profesionalnih zastupnika koji u konačnici mogu imati uticaja na neosnovano povećanje i isplatu istih.

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

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

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

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

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

4.5.2 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

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

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

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

Vezano za kontrolu utroška goriva konstatovali smo da internim aktom nije utvrđen normativ potrošnje goriva po pređenom kilometru, ne vodi se evidencija o prosječnoj potrošnji goriva i ne sačinjavaju se mjesečna izvješća o potrošnji goriva i pređenim kilometrima. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju za utrošak goriva, utvrdili smo da se dostavljaju fakture dobavljača sa otpremnicom (na kojoj je navedeno lice

zaduženo za karticu, datum sipanja goriva, količina goriva i iznos računa) bez potpisa lica koje je koristilo karticu na fiskalnom računu.

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

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

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

4.6 Imovina, obveze i izvori sredstava

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

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

4.6.1 Popis imove, tražbina i obveza

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

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je izvršenim popisom utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava i obveza, a samim tim i da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno sa člankom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava i obveza.

Potrebno je sukladno sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i obveza u propisanim rokovima i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

4.6.2 Vanbilansna evidencija

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

5. DOM NARODA PARLAMENTA FBiH

5.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

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

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

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

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

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

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

- sukladno sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH nije izvršen popis stalnih sredstava u propisanom roku i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom;
- ne vodi se adekvatna evidencija prisustva na radu profesionalizovanih zastupnika kako bi se temeljem iste vršio obračun i isplata naknada koje nemaju karakter plaće (topli obrok);
- postojeći Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu nije dopunjen u dijelu obuhvatanja svih bitnih procesa iz nadležnosti Doma naroda, niti su se doneseni interni akti uskladili sa postojećom zakonskom i ostalom regulativom;
- nije u svim segmentima poslovanja osigurana u potpunosti primjena donesenih akata i procedura, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju poslova Doma naroda;

Dom naroda je postupio sukladno sa člankom 16. točka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o poduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvješću za 2013. godinu

5.2 Sustav internih kontrola i interna revizija

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

i povremena radna tijela po potrebi, koja se biraju iz reda delegata. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Doma naroda, koja obavlja administrativno-tehničke i druge poslove u vezi sa radom istog utvrđen je način rada, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca, ista je usklađena sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju organizacione jedinice i odjeljenja u okviru organizacionih jedinica. Stručnom službom rukovodi tajnik Doma naroda.

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

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

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

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

5.3 Proračun i izvješćivanje

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

Iz prezentirane dokumentacije za izradu proračuna Parlamenta FBiH za 2014. godinu, konstatovano je, da je proračunski zahtjev sačinjen sukladno sa smjernicama Federalnog ministarstva financija.

5.4 Izvršenje proračuna

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

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

Pregled izvršenja rashoda za 2014. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda proračuna u prilogu Izvješća.

5.5 Rashodi, izdaci i financiranje

5.5.1 Plaće i naknade zaposlenih

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

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

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

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

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

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

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u Stručnoj službi Doma naroda u 2014. godini je izvršeno sukladno sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

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

5.5.2 Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge

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

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

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

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

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

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

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

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

5.6 Imovina, obveze i izvori sredstava

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

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

5.6.1 Popis imovine, tražbina i obveza

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

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, ne može se potvrditi da je godišnjim popisom izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno sa člankom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava i obveza.

Potrebno je sukladno sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i obveza u propisanom roku i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

5.6.2 Vanbilansna evidencija

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

6. ZAJEDNIČKA SLUŽBA PARLAMENTA FBiH

6.1 Postupanje po preporukama iz prethodnog izvješća

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

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

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

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

6.2 Sustav internih kontrola i interna revizija

Odlukom Predstavničkog doma i Doma naroda osnovana je Zajednička služba Parlamenta FBiH, za obavljanje stručnih administrativno – tehničkih i drugih poslova u vezi sa radom Parlamenta FBiH, radnih tijela, zastupnika i klubova zastupnika, odnosno delegata i klubova delegata u Parlamentu FBiH. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uređena je unutrašnja organizacija i djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta sa brojem izvršilaca ista je usklađena sa vrstom i prirodom posla koji obavljaju pet organizacionih jedinica i odjeljenja u okviru istih organizacionih jedinica. Naredbodavci za materijalno - finansijsko poslovanje Zajedničke službe su tajnici domova Parlamenta FBiH. Zajednička služba je donijela samo jedan dio internih akata utvrđenih Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Domu naroda i Zajedničkoj službi, sukladno sa člankom 62. Zakona o proračunima u FBiH, donio je tajnik Doma naroda u maju 2012. godine. Uvidom u Pravilnik izvršena je procjena rizika (srednji i visok) za većinu poslovnih aktivnosti koje se obavljaju u Domu naroda i Zajedničkoj službi, ali bez prijedloga mjera za otklanjanje neželjenih dešavanja. Predviđena je **moгуćnost formiranja komisije za internu kontrolu za praćenje finansijskih transakcija, utvrđivanja nepravilnosti i nezakonitog postupanja, koja u toku 2014. godine kao ni prethodnih godina nije formirana**, a nisu poduzete ni druge aktivnosti kako bi se na drugi način obezbijedio nadzor nad namjenskim utroškom sredstava. **Iako je na navedeno ukazano i u prethodnoj reviziji nije postupljeno po datoj preporuci, a posebno ističemo da nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje vršenje nadzora u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sustavu internih kontrola, a koje treba značajno poboljšati.**

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

Potrebno je da se sukladno sa Pravilnikom o internim kontrolama vrši nadzor u cilju identifikacije slabosti u uspostavljenom sustavu internih kontrola;

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

6.3 Proračun i izvješćivanje

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

Iz prezentirane dokumentacije za izradu proračuna Parlamenta FBiH za 2014. godinu, konstatovano je, da je proračunski zahtjev sačinjen sukladno sa smjernicama Federalno ministarstvo financija.

6.4 Izvršenje proračuna

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

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

Pregled izvršenja rashoda za 2014. godinu dat je u tabeli Pregled rashoda proračuna u prilogu Izvješća.

6.5 Rashodi, izdaci i financiranje

6.5.1 Plaće i naknade zaposlenih

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

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

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

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

6.6 Imovina, obveze i izvori sredstava

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

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

6.6.1 Popis imovine, tražbina i obveza

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

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se konstatovati da je izvršenim popisom utvrđeno stvarno stanje stalnih sredstava i obaveza, a samim tim i da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom sukladno sa člankom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 22. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Zbog naprijed navedenog ne možemo potvrditi iznos iskazane vrijednosti stalnih sredstava i obveza.

Potrebno je sukladno sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH vršiti popis stalnih sredstava i obveza u propisanom roku i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

6.6.2 Vanbilansna evidencija

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

7. KOMENTAR

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

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Voditelj tima:

Fuad Velić, dipl. oec.

Član tima:

Adija Babić, dipl. oec.

III. REZIME DANIH PREPORUKA

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

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

IV. PRILOG FINACIJSKA IZVJEŠĆA

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

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu					
Naziv institucije: Predstavnički dom Parlamenta FBiH					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Procenat 4/2x100
		u predhodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
A. Tekući rashodi (1+2+3+4+5)	8.995.099	9.026.736	8.619.764	-375.335	95,82%
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	6.778.462	6.898.754	6.715.264	-63.198	99,06%
Bruto plaće i naknade	5.694.744	5.697.882	5.661.300	-33.444	99,41%
Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	1.083.718	1.200.872	1.053.964	-29.754	97,25%
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	719.973	596.063	633.369	-86.604	87,97%
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.466.664	1.477.419	1.247.506	-219.158	85,05%
Putni troškovi	71.000	60.845	32.923	-38.077	46,37%
Izdaci za energiju					
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	60.000	73.179	54.058	-5.942	90,09%
Nabavka materijala i sitnog inventara	37.800	36.219	19.902	-17.898	52,65%
Izdaci za usluge prevoza i goriva	18.000	23.887	17.716	-284	98,42%
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	26.500	32.273	17.182	-9.318	64,83%
Izdaci za tekuće održavanje	25.500	18.814	25.493	-7	99,97%
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.000	8.467	4.576	-424	91,52%
Ugovorene i druge posebne usluge	1.222.864	1.223.735	1.075.656	-147.208	87,96%
4. Tekući transferi	30.000	54.500	23.625	-6.375	78,75%
Tekući transferi drugim nivoima vlasti					
Tekući transferi pojedincima					
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	30.000	54.500	23.625	-6.375	78,75%
Subvencije javnim preduzećima					
5. Izdaci za kamate i ostale naknade					
Kamate na pozajmice primljene kroz državu					
B. Kapitalni izdaci (6+7)	10.000	300	3.213	-6.787	32,13%
6. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.000	300	3.213	-6.787	32,13%
Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
Nabavka građevina					
Nabavka opreme	10.000	300	3.213	-6.787	32,13%
7. Kapitalni transferi					
Kapitalni transferi drugim nivoima vlade					
C. Ostale isplate (8)					
8. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti					
D. Tekuća rezerva					
RASHODI (A+B+C+D):	9.005.099	9.027.036	8.622.977	-382.122	95,75%

V.D. Tajnik Predstavničkog doma

Daniela Čegar

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine			
Naziv institucije: Predstavnički dom Parlamenta FBiH			
Opis	31.12.2013	31.12.2014	Procenat (3/2)
1	2	3	4
A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	828.629	784.472	94,67%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.505	2.746	109,62%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	2.400	8.526	355,25%
4.Kratkoročni plasmani	1.813	1.813	100,00%
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	820.703	770.477	93,88%
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	1.208	910	75,33%
B) Stalna sredstva (11+14+17+18)	175.846	116.283	66,12%
9.Stalna sredstva	626.129	629.342	100,51%
10.Ispravka vrijednosti	450.283	513.059	113,94%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	175.846	116.283	66,12%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA:	1.004.475	900.755	89,67%

C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	826.816	782.658	94,65%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	237.722	119.414	50,23%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema djelatnicima	589.030	663.244	112,59%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	64	0	0,00%
D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	177.659	118.097	66,47%
28.Izvori stalnih sredstava	175.846	116.284	66,12%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.813	1.813	100,00%
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA:	1.004.475	900.755	89,67%

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

V.D. Tajnik Predstavničkog doma

Daniela Čegar

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

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

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

Tajnik Doma naroda
Izmir Hadžiavdić

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

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

Tajnik Doma naroda

Izmir Hadživadić

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

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

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

V.D.Tajnik Predstavničkog doma:

Daniela Čegar,

Tajnik Doma naroda:

Izmir Hadživadić

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

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

V.D.Tajnik Predstavničkog doma

Daniela Čegar,

Tajnik Doma naroda

Izmir Hadžiavić