



**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA**

H.Čemerlića 2, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 70 35 73, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2008. GODINU**

Broj: 01/02-07-16-1-543/09

Sarajevo, maj 2009. godine

S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	NALAZI I PREPORUKE	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Planirani i izvršeni budžet	7
5.	Rashodi - trošenje budžetskih sredstava	7
6.	Blagajničko poslovanje	12
7.	Javne nabavke	12
8.	Popis sredstava i izvora sredstava	13
9.	IT sistem	14
III	KORESPONDENCIJA	14
Prilog:		
- Tabela 1.	Odobreni i izvršeni budžet za period 01.01. do 31.12.2008. godine	15
- Komentari klijenta na Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu		
- Odgovor Ureda za reviziju na komentare klijenta		

I MIŠLJENJE REVIZORA

Osnov za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2008. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH ("Službeni glasnik BiH" broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH broj 01-St4-16-1810/05. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH" broj 12/06), INTOSAI revizijskim standardima ("Službeni Glasnik BiH" broj 5/01) i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te kako je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizionih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje



ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za mišljenje revizora.

Mišljenje:

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine u toku 2008. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na potrebu racionalnijeg trošenje pojedinih kategorija izdataka (npr. putnih troškova, sredstava za rad parlamentarnih grupa, naknada za rad u komisijama), kao i na rizike vezane za poslovanje s gotovinom.

Sarajevo, 18.05.2009. godine

Zamjenica generalnog revizora

Božana Trninić

Generalni revizor

Milenko Šego

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Parlamentarna skupština BiH uspostavljena je potpisivanjem Daytonskog mirovnog sporazuma, koji je usuglašen u gradu Daytonu (SAD) tokom novembra, a potpisan 14. decembra 1995. godine u Parizu.

Parlamentarnu skupštinu BiH kao najviše zakonodavno tijelo u BiH čine dva doma - Predstavnički dom koji broji 42 poslanika i Dom naroda koji broji 15 delegata.

Sve zakonodavne odluke donose se usvajanjem u oba doma Parlamentarne skupštine BiH.

Mandat izabranih članova Parlamentarne skupštine BiH do 2002. godine trajao je dvije godine, a nakon izbora 2002. godine oni se biraju i delegiraju na mandat od četiri godine.

Sjedište Parlamentarne skupštine BiH je u zgradi institucija BiH u Sarajevu, Trg BiH broj 1.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju je izvršio reviziju poslovanja Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine za 2007. godinu, o čemu je sastavljen izvještaj. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti opisane u Izvještaju o reviziji Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine za 2007. godinu i Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine je sugerisano da ih razmotri, te da poduzme određene aktivnosti kako se utvrđene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine je dostavila odgovor Uredu za reviziju shodno odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nedostataka koje su identifikovane u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2007. godinu i preporuke date u Pismu rukovodstvu za 2008. godinu (prethodna revizija), te uvidom u poduzete aktivnosti utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- Ugovori o djelu su zaključivani prije samog angažovanja osobe, a ne nakon obavljenog posla.
- Interna Odluka o načinu i obračunu plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini, je objavljena na web stranici Parlamentarne skupštine BiH (preporuka iz Memoranduma)

Aktivnosti koje su u toku

- Uočena su određena poboljšanja u procesu planiranja i izvršenja budžeta, ali smo uočili dijelom i slabosti u planiranju sredstava za rad parlamentarnih grupa.
- Poduzimaju se aktivnosti u pravcu rješavanja određenih pitanja koja se odnose na vlasništvo nad imovinom - zgrada Parlamentarne skupštine BiH (prepiska sa Zajedničkim službama institucija BiH) koja su uslov za

kvalitetan popis sredstava i izvora sredstava kao i računovodstveno evidentiranje.

- Troškovi reprezentacije se pravdaju na osnovu potpune dokumentacije, kao i trošenje sredstava za rad parlamentarnih grupa (tendencije uočene krajem godine).
- U izvršenom obimu nabava za 2008. godinu uočavamo tendenciju poboljšanja, iako i dalje ima određenih nedostataka i propusta.
- U drugom dijelu godine uočena je tendencija smanjenja obima isplata naknada za privremeno obavljanje poslova (stimulacije).

Nerealizovane preporuke

- Sistem internih kontrola nije u cijelosti izgrađen na zadovoljavajući način.
- Nije smanjen promet gotovine kroz blagajnu, što je bila sugestija u toku prethodne revizije za 2008. godinu.

3. Sistem internih kontrola¹

Sistem internih kontrola računovodstvenih i administrativnih procedura i kvalitete finansijskog upravljanja u Parlamentarnoj skupštini BiH revidirali smo kako bismo se uvjerali u kojoj mjeri su operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se zasnivaju godišnji finansijski izvještaji, te je li finansijsko upravljanje u cijelosti usklađeno sa postojećim propisima. U pogledu materijalno-finansijskog poslovanja, odnosno upravljanja i rukovođenja u Parlamentarnoj skupštini BiH u ovoj domeni, situacija je dosta složena. Dojam revizije je kako nije jasno i precizirano definisano što se podrazumijeva pod rukovodstvom Parlamentarne skupštine BiH i ko je u cijelosti odgovoran za proces upravljanja i rukovođenja.

Naime pri stvaranju raznih kategorija rashoda iz kojih proizlaze različite finansijske transakcije pojavljuje se više nalagodavaca, te se, logično, postavlja pitanje ko je u cijelosti odgovoran za materijalno - finansijsko poslovanje Parlamentarne skupštine.

Mišljenja smo kako bi trebalo jasnije i preciznije definisati upravljačku strukturu Parlamentarne skupštine BiH u oblasti materijalno - finansijskog poslovanja, sa jasnim i preciznim zadacima i odgovornostima.

Kada je u pitanju sistem internih kontrola, želimo skrenuti pažnju na potrebu ažurnih evidencija o aktivnostima poslanika i delegata (službena putovanja, godišnji odmor, bolovanje i sl.). S obzirom kako su evidencije o aktivnostima poslanika i delegata osnova za obračun određenih materijalnih prava, smatramo kako je ubuduće potrebno pojačati interne kontrole putem uporedne analize obračunatih naknada sa evidencijom o aktivnostima poslanika i delegata.

Nadalje, slabosti sistema internih kontrola ogledaju se u propustima i nedostacima vezanim za trošenje budžetskih sredstava, te određenim propustima u provođenju procedura javnih nabavki, o čemu se detaljnije može čitati u nastavku Izvještaja.

¹Interna kontrola je skup postupaka koje oblikuje uprava, rukovodioci i ostali zaposleni sa svrhom sticanja razumnog uvjerenja u pogledu postizanja ciljeva na području sljedećih kategorija: 1. efikasnost, 2. pouzdanost finansijskog izvještavanja, i 3. usklađenost s primjenjivim zakonima i propisima.

Nedostatak kvalitetnog sistema internih kontrola ili njegova nedovoljna primjena, za posljedicu može imati negativan uticaj na racionalno upravljanje sredstvima, kao i na namjensko trošenje budžetskih sredstava.

Preporuka: Rukovodstvo Parlamentarne skupštine BiH treba jačati i dograđivati sistem internih kontrola u svim poslovnim procesima kako bi se spriječili mogući propusti i nepravilnosti, te osiguralo transparentno i racionalno korištenje javnih sredstava.

4. Planirani i izvršeni budžet

Ispitujući efikasnost sistema internih kontrola u procesima planiranja i raspolaganja javnim sredstvima uočene su određene slabosti koje nisu značajnije uticale na istinitost i vjerodostojnost finansijskih izvještaja i pravilnost poslovanja u 2008. godini, ali koje mogu uticati na poslovanje u budućem periodu.

Budžet Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine za 2008. godinu je usvojen u iznosu od 14.814.867,00 KM, a od toga se na Program 2 - Klubovi poslanika i delegata odnosi 495.000,00 KM. Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine je koristila sredstva budžetske rezerve u iznosu od 910.000,00 KM i to: za bruto plaće i naknade u iznosu od 850.000,00 KM i za Vijeće nacionalnih manjina BiH u iznosu od 60.000,00 KM. Također u odobreni iznos budžeta uključena je donacija Kraljevine Norveške namijenjena za rekonstrukciju i obnovu fasade zgrade Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine u iznosu od 2.347.385,30 KM i donacija Zajedničkoj komisiji za nadzor nad radom OSA-e u iznosu od 40.689,81 KM, tako da ukupni korigovani budžet iznosi 18.112.942,11 KM. Izvršenje budžeta Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine na dan 31.12.2008. godine iznosi 15.647.330,53 KM, što predstavlja realizaciju budžeta od 86,39 % u odnosu na odobreni budžet, što je prikazano u priloženoj tabeli Odobreni i izvršeni budžet za period od 01.01. do 31.12.2008. godine (prilog br. 1.).

Uočili smo kako je u toku godine Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine imala jedno restrukturiranje budžeta u iznosu od 360.000,00 KM (smanjene su naknade zaposlenih za 360.000,00 KM a povećane su: pozicije putnih troškova za 150.000,00 KM, ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 200.000,00 KM, te izdaci za gorivo u iznosu od 10.000,00 KM).

Nadalje, budžet je planiran na bazi 214 uposlenih, dok je na dan 31.12.2008. Parlamentarna skupština imala 192 uposlena ili 22 uposlena manje od planiranog.

Rukovodstvu Parlamentarne skupštine BiH sugerišemo analiziranje procesa planiranja i izvršenja budžeta kako po pojedinim budžetskim stavkama tako i na nivou cijelog budžeta.

5. Rashodi - trošenje budžetskih sredstava

Revizija je posebnu pažnju obratila na kategorije značajnijih troškova, kako slijedi: **Plaće i naknade uposlenih:** Ukupno bruto plaće i naknade za 2008. godinu planirane - odobrene su u iznosu od 6.433.825,00 KM, a sa 31.12.2008. ostvarene su u iznosu od 6.405.478,00 KM. Zbog primjene Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH ukazala se potreba za dodatnim sredstvima i ista su odobrena u iznosu od 850.000,00 KM iz budžetske rezerve.

Revizijom plaća i naknada uočili smo kako je Sekretarijat Parlamentarne skupštine BiH, kada je riječ o imenovanim osobama odnosno uposlenicima Parlamentarne skupštine, postupio u skladu sa odredbama novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, te shodno sistematizaciji radnih mjesta, odnosno platnim razredima iz samog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

U slučaju izabranih zvaničnika u Parlamentarnoj skupštini BiH, s obzirom da Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH za iste nisu definisani platni razredi niti koeficijenti, nije bilo niti moguće plaće za izabrane članove Parlamentarne skupštine BiH definisati na osnovu odredbi spomenutog Zakona.

Zajednička komisija za administrativne poslove je, u cilju prevazilaženja nastale situacije, donijela odluku broj 03/5-50-1-17-15,5/08 od 28.07.2008. godine, kojom se preuzima osnovica za obračun plaća izabranih osoba (poslanika - delegata) iz Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH, pri čemu se za obračun plaće poslanika i delegata koriste raniji koeficijenti koji su korišteni prije donošenja novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.

Iz navedenog proizilazi kako je Parlamentarna skupština odnosno Zajednička komisija za administrativne poslove iznose plaća izabranih zvaničnika utvrdilo dijelom koristeći odredbe novog Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, a dijelom ranijih propisa koji su regulisali ovo područje.

Analizirajući odredbe člana 1. Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH može se reći kako Parlamentarna skupština BiH nije izuzeta iz navedenog Zakona. Međutim ostale odredbe navedenog Zakona idu u prilog činjenici kako izabrani zvaničnici (poslanici i delegati) u Parlamentarnoj skupštini BiH nisu obuhvaćeni odredbama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, zbog čega je i donesena spomenuta Odluka Zajedničke komisije za administrativne poslove.

Uvidom u interne akte Parlamentarne skupštine BiH utvrdili smo kako su isti usklađeni sa novim Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, po pitanju naknada, izuzev kategorije paušala (u toku 2008. godine isti je iznosio 543.479,00 KM), za koju je preuzeta praksa iz ranijeg perioda.

Revizija je mišljenja kako bi se sva prava i obaveze izabranih zvaničnika trebale regulisati kroz zakonsku formu, na jasan i precizan način, umjesto dosadašnjeg regulisanja navedenih prava i obaveza kroz interne odluke.

Naknade za rad u komisijama: Revizijom naknada na osnovu angažovanja u raznim komisijama utvrdili smo kako je na ime ovih naknada u 2008. godini ukupno isplaćeno 227.482 KM. Poređenjem izdataka na osnovu naknada za rad u komisijama za 2007.godinu koji su iznosili 81.466 KM, može se uočiti značajan rast u odnosu na prošlu godinu.

Od spomenutog realizovanog iznosa (227,482 KM) na rad parlamentarnih stalnih i ad hoc komisija se odnosi 190.752 KM, a na rad komisija Sekretarijata Parlamentarne skupštine preostali iznos od 36.730 KM.

Naknade za rad parlamentarnih komisija regulisane su Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine. Zaključno sa mjesecom avgustom 2008.godine naknada za rad u stalnoj komisiji Parlamentarne skupštine je iznosila 60 KM, a naknada za rad u ad hoc komisijama 240 KM.

Od septembra 2008. godine došlo je do izmjene navedene Odluke tako da je naknada za rad u stalnim komisijama smanjena sa 60 KM na 49,81 KM, a naknada za rad u ad hoc komisijama povećana sa 240 KM na 498,1 KM, s tim da ukupna naknada za rad u svim komisijama po jednom poslaniku - delegatu na mjesečnom nivou ne može biti veća od 996,20 KM. Osnovica za obračun naknade je tekuća osnovica za obračun plaća, a koeficijent za obračun za stalne komisije 0,1 a za ad hoc komisije 1,00.

Ad hoc komisije u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine se osnivaju radi obavljanja sljedećih poslova: javne nabavke, prijem državnih službenika i zaposlenika, izrada normativnih akata, popis sredstva i izvora sredstva, a naknade za rad u istim su utvrđene Pravilnikom o načinu i uslovima korištenja internih i eksternih usluga - reprezentacije, PTT usluga, službenih putovanja,

službenog vozila, službene odjeće, štampe i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Preporuka: Revizija je mišljenja kako bi rukovodstvo Parlamentarne skupštine trebalo razmotriti razloge značajnog povećanja spomenutih izdataka u 2008. godini, te shodno tome poduzeti odgovarajuće mjere u cilju racionalizacije.

Putni troškovi: Putni troškovi za 2008. godinu planirani su u iznosu od 1.566.261,00 KM, a ostvareni su sa 31.12.2008. u iznosu od 1.497.402,00 KM što je 95,60 % u odnosu na planirana sredstva. Ako uporedimo realizaciju putnih troškova u 2007. godini koji su iznosili 697.983 KM i putnih troškova u 2008. godini koji su iznosili 1.497.402 KM vidljivo je kako je došlo do značajnog povećanja.

Revidiranjem putnih troškova utvrdili smo kako je u toku godine izdato ukupno 3.637 putnih naloga, a od toga u zemlji je izdato 3.007, a u inostranstvo 630 putnih naloga (napominjemo kako u postojeću evidenciju nisu uključeni putni nalozi izdati za rad parlamentarnih grupa).

Kada su u pitanju putni troškovi u zemlji, isti se najvećim dijelom odnose na isplate dnevnica za službena putovanja i naknade za upotrebu vlastitog vozila u zemlji, poslanicima i delegatima koji dolaze u Sarajevo u sjedište Parlamentarne skupštine BiH, kako bi učestvovali na sjednicama ili u radu raznih radnih tijela i komisija Parlamentarne skupštine BiH.

Troškovi dnevnica sa 31.12.2008. godine realizovani su u iznosu od 525.327,00 KM, od čega se na dnevnice u zemlji odnosi 271.162,00 KM, a na dnevnice u inostranstvu 254.165,00 KM.

Revizijom troškova upotrebe vlastitog vozila u službene svrhe utvrdili smo kako su izdaci po navedenom osnovu u 2008. godini iznosili 361.623,00 KM, a u poređenju sa prošlom godinom isti su iznosili 193.561,00 KM.

Revizija sugerše da se izvrši analiza izdataka za putne troškove i utvrde uzroci značajnijeg povećanja izdataka u 2008. godini, te shodno rezultatima date analize provedu mjere u cilju njihove moguće racionalizacije.

Pravilnik Parlamentarne skupštine o načinu i uslovima korištenja internih i eksternih usluga reprezentacije, PTT usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, štampe i stručne literature, član 30. stav (1) navodi: "Službenim putovanjem, u smislu ovog Pravilnika, smatra se putovanje u inostranstvo, kao i putovanje na teritoriji BiH, na koje se poslanik - delegat upućuje da izvrši službeni zadatak".

Stav (2): "Pod službenim putovanjem na teritoriji Bosne i Hercegovine smatra se ono putovanje koje se obavlja izvan sjedišta Parlamentarne skupštine, a putovanje u inostranstvo podrazumijeva putovanje u stranu državu".

Postoji određena nejasnoća u smislu što se podrazumijeva pod službenim putovanjem, s obzirom na veliki broj izdatih putnih naloga za službeno putovanje koji se odnose na dolazak poslanika i delegata u sjedište Parlamentarne skupštine BiH.

Ured za reviziju preporučuje Parlamentarnoj skupštini BiH jasnije i preciznije definisanje šta se podrazumijeva pod pojmom službenog putovanja u zemlji. Također treba jasno i precizno definisati: proceduru izdavanja putnih naloga za službena putovanja, isplate dnevnica i proceduru izdavanja putnih naloga za osobne automobile koji se koriste u službene svrhe pri dolasku poslanika i delegata u sjedište Parlamentarne skupštine BiH, kao i isplate naknada za korištenje vlastitog automobile u službene svrhe. Potrebno je razmotriti i

druge načine - modalitete realizacije ove kategorije troškova imajući svakako u vidu racionalno trošenje budžetskih sredstava.

Troškovi reprezentacije: Tokom revizije uočili smo kako su troškovi reprezentacije bili planirani u iznosu od 151.957,00 KM, a isti su izvršeni u iznosu od 148.375,00 KM, dok su navedeni troškovi u 2007. godini iznosili 93.807,00 KM. Revidiranjem troškova reprezentacije uočili smo kako pojedini poslanici i delegati pri pravdanju troškova reprezentacije (uključujući i klubove poslanika i delegata), ne prilažu cjelovitu dokumentaciju (odgovarajući račun i obrazloženje povoda nastanka troška). Kada je u pitanju urednost i vjerodostojnost dokumentacije kod pravdanja troškova reprezentacije početkom 2009. godine uočili smo i određena poboljšanja.

Smatramo kako bi bilo korisno da svi korisnici koji prema internim pravilima Parlamentarne skupštine BiH imaju pravo na reprezentaciju, pri pravdanju iste, prilažu račune reprezentacije koji bi trebali sadržavati sve potrebne elemente, te kratku informaciju o povodu nastanku troška reprezentacije. U tom pogledu bi se pravdanje ove vrste rashoda vršilo na jedinstven način, a smatramo kako bi se time postigla i veća transparentnost u potrošnji javnog novca.

Sredstva za rad parlamentarnih grupa: Sredstva za rad parlamentarnih grupa planirana su iznosu od 495.000,00 KM. Odlukom o preraspodjeli finansijskih sredstava za rad parlamentarnih grupa u Parlamentarnoj skupštini BiH utvrđeno je kako se od ukupno budžetom predviđenih sredstava za finansiranje parlamentarnih grupa, 30 % sredstava raspoređuje jednako svakoj parlamentarnoj grupi, dok se 70 % sredstava raspoređuje srazmjerno broju poslaničkih odnosno delegatskih mjesta koje svaka parlamentarna grupa ima u trenutku raspodjele (napominjemo kako su nalogodavci za trošenje spomenutih sredstava predsjednici parlamentarnih grupa - klubova poslanika i delegata).

Također je odlukom o raspodjeli sredstava predviđenih za rad parlamentarnih grupa predviđeno da se dio sredstava za određeni period isplati delegatima na ime troškova za dnevnice, službena putovanja, naknadu upotrebe vlastitog vozila u službene svrhe, za stručne usluge eksperata za pripreme sjednica i druge troškove održavanja sjednica klubova. Tokom revizije uočeni su određeni nedostaci povodom knjigovodstvenog evidentiranja troškova pojedinih parlamentarnih grupa. Knjiženje troškova parlamentarnih grupa je do 30.09.2008. godine izvršeno na bazi specifikacije troškova za rad poslanika i delegata. Od 30.09. pa do 31.12.2008. godine za spomenute troškove predsjedavajući parlamentarnih grupa su izdavali putne naloge u zemlji koji su uglavnom pravdani kroz dnevnice i upotrebu vlastitog vozila u službene svrhe odnosno u svrhu aktivnosti vezane za rad grupe.

Uočili smo pojavu da se dio sredstava namijenjenih za rad parlamentarnih grupa troši i pravda u okviru tekućeg poslovanja Parlamentarne skupštine BiH (kao tekući izdaci namijenjeni za aktivnosti parlamentarnih grupa), dok dio planiranih sredstava pojedini klubovi transferišu političkim strankama. Od ukupno planiranog - odobrenog iznosa za rad parlamentarnih grupa u okviru Parlamentarne skupštine BiH je realiziran iznos od 302.163,60 KM, dok je političkim strankama transferisano 192.836,45 KM (podaci koje je Parlamentarna skupština BiH dostavila Centralnoj izbornoj komisiji BiH). Nadalje, uočeno je i kako nema jedinstvene evidencije izdatih putnih naloga klubova, te kako su pojedini izdati putni nalozi bez broja i datuma.

Uvidom u putne naloge klubova za službena putovanja u zemlji i evidenciju o prisustvu na poslu uočeno je u pojedinim slučajevima, kako je u vrijeme službenog putovanja isplaćivana dnevica i naknada za topli obrok što nije u skladu sa članom

8. Odluke o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH (broj 03/5-50-1-17-3a-10/08 od 26.02.2008. godine) kojim je regulisano da zaposlenom ne pripada novčana naknada za topli obrok za dane kada odsustvuje sa posla po bilo kom osnovu.

Uočeno je i kako gorivo nije točeno na benzinskoj pumpi dobavljača koji je izabran na tenderu kao najpovoljniji. Stoga sugerišemo razmatranje mogućnosti nabavke goriva od dobavljača izabranih na tenderu, ako za tako nešto postoji mogućnost (pokušati dogovoriti s izabranim dobavljačem).

Revizijom smo utvrdili kako parlamentarne grupe nisu sačinile i dostavile godišnje izvještaje o utrošku i namjeni sredstava odobrenih budžetom nadležnoj komisiji doma Parlamentarne skupštine, što nije u skladu sa tačkom III Odluke o preraspodjeli finansijskih sredstava za rad parlamentarnih grupa u Parlamentarnoj skupštini BiH kojom je regulisano da su parlamentarne grupe dužne podnijeti godišnji izvještaj o utrošku i namjeni sredstava nadležnoj komisiji doma Parlamentarne skupštine.

Preporuka: Način raspodjele i korištenja sredstava parlamentarnih grupa treba učiniti transparentnijim i sve kategorije troškova obavezno pravdati sa odgovarajućom dokumentacijom. Nadalje naglašavamo potrebu sačinjavanja konačnih izvještaja o utrošku sredstava u skladu internim pravilima.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu: Izdaci po osnovu zaključenih ugovora o djelu i ugovora za povremeno i privremeno obavljanje poslova u 2008.godini su iznosili 211.110,00 KM, dok su u 2007.godini isti iznosili 156.973,00 KM. Kada je u pitanju ova kategorija troškova želimo skrenuti pažnju na to kako kod pojedinih realizovanih ugovora nema izvještaja o učinjenom poslu.

Preporuka: Revizija smatra za potrebnim da se nakon izvršenih poslova na osnovu Ugovora o djelu i Ugovora o privremenom obavljanju poslova sačinjavaju izvještaji o izvršenim poslovima u cilju transparentnosti nastalih troškova.

Isplata povodom 8. marta: Revidiranjem procesa izvršenja budžeta utvrdili smo kako je na kontu 'Jubilarne nagrade za stabilnost u radu i pokloni djeci' knjižen iznos od 16.600,00 KM, a isti se odnosi na isplatu naknade zaposlenicama povodom 8. marta Dana žena, bez prethodno dobijene saglasnosti Ministarstva finansija i trezora ili odgovarajuće odluke Vijeća ministara.

Preporuka: Revizija je mišljenja kako je potrebno prije odobrenja transakcija navedenog tipa pribaviti mišljenje Ministarstva finansija i trezora, ili odgovarajuću odluku Vijeća ministara kako bi na nivou institucija BiH imali jedinstven pristup u pogledu spomenutih i sličnih izdataka.

Troškovi goriva (ukupan realizovani iznos na godišnjem nivou je 87.430,00 KM): Uvidom u putne naloge za upotrebu službenih vozila utvrdili smo kako isti nisu u pojedinim slučajevima uredno popunjeni, odnosno ne izračunava se u svim slučajevima ukupna potrošnja goriva, odnosno broj prijeđenih kilometara.

Preporučujemo uspostavljanje urednih i ažurnih evidencija o upotrebi i održavanju službenih automobila iz kojih bi se na jasan i transparentan način mogli uvjeriti u opravdanost nastanka troška.

6. Blagajničko poslovanje

Revizijom blagajničkog poslovanja utvrđen je veliki iznos prometa blagajne koji sa 31.12.2008. godine ukupno iznosi 1.711.741,63 KM (od ovog iznosa na redovnu blagajnu se odnosi 1.336.671,63 KM, a na blagajnu parlamentarnih grupa iznos od 375.070,00 KM)

Najveći dio isplata putem blagajne se odnosi na isplate po obračunu putnih naloga. Napominjemo i kako blagajnički maksimum iznosi 30.000,00 KM što sa aspekta rizika prilikom podizanja, prijenosa i čuvanja gotovine predstavlja veliki iznos novčanih sredstava.

Preporučuje se Parlamentarnoj skupštini BiH da u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH razmotri mogućnost isplate putnih naloga (a i drugih kategorija troškova) putem tekućih računa, u cilju smanjenja prometa gotovog novca u blagajni, čime bi se smanjili rizici poslovanja sa gotovinom.

7. Javne nabavke

Tokom revizije smo utvrdili kako sistem internih kontrola kod procesa nabavki još uvijek nije uspostavljen na način da je osiguran cjelovit nadzor i kvalitetna kontrola u svim fazama procesa nabavki, od samog planiranja procesa nabavki do praćenja izvršenja zaključenih ugovora. Želimo skrenuti pažnju rukovodstvu Parlamentarne skupštine BiH na sljedeće nedostatke u procesima nabavki koje smo uočili tokom obavljanja revizije:

Činjenica je kako je proveden značajan broj postupaka javnih nabavki, međutim uočili smo kako su određeni postupci završeni pri samom kraju godine (vjerojatno za određene nabavke postoje i opravdani razlozi, ali u određenim slučajevima ima i subjektivnih slabosti), što bi po mišljenju revizije ubuduće trebalo izbjegavati. Ovdje u prvom redu mislimo na sljedeće postupke nabavki: Ugovor za usluge avioprijevoza zaključen 11.11.2008. godine, ugovori za nabavku usluga smještaja zaključeni 01.12.2008 i 02.12.2008., ugovor za nabavku kancelarijskog materijala zaključen 25.12. 2008. godine itd. Primijetili smo, također, i slučajeve zaključenja ugovora u 2009. godini (za usluge servisiranja i održavanja, nabavke nafte, pranje motornih vozila). Cijenimo kako u određenim slučajevima ima određenih poteškoća pri izboru dobavljača, ali sugerišemo sačinjavanje konačnog plana nabavki (bez obzira na to što u Zakonu o javnim nabavkama nije propisano) poslije usvajanja budžeta koji bi uključivao sve potrebne elemente kao i samu dinamiku izvršenja.

Procedura nabavke usluga smještaja: Revizijom procedure nabavke usluga smještaja za članove Parlamentarne skupštine BiH je utvrđeno kako je Parlamentarna skupština BiH raspisala javni tender za navedenu uslugu kojim je izvršena kategorizacija hotela na pet, četiri i tri zvjezdice i na osnovu njega izabrana su tri hotela. Revizijom je uočeno kako je izbor dobavljača vršen na temelju kategorije hotela ali Parlamentarna skupština BiH u tenderskoj dokumentaciji nije navela kako su ponuđači obvezni dostaviti dokaz o kategorizaciji hotela, zbog čega se ne zna da li su izabrani hoteli u kategorije hotela od tri, četiri odnosno pet zvjezdica.

Nabavka računara, štampača, laptopa, svičeva i telefaksa: Nabavka je provedena otvorenim postupkom u okviru kojega je jedan od uslova bio da opcija ponude važi

30 dana od dana roka za dostavu ponuda. Rok za dostavu ponuda je bio 26.05.2008. godine, a odabrani dobavljač je dostavio ponudu čiji je rok važenja bio do 26.06.2008. godine. Zbog žalbe koju je u toku postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača dostavila jedna firma, postupak izbora se produžio, pa je Ugovor sa izabranom firmom zaključen 21.07.2008. godine, tj. 25 dana nakon isteka važenja ponude. Prethodni je zaključen bez pismenog zahtjeva i bez potvrde dobavljača za produženje roka valjanosti (važenja) ponude do datuma potpisivanja Ugovora.

Nabavka avio-karata: Revizijom provedene procedure nabavke avio-karata konstatovano je kako je po evaluaciji dostavljenih ponuda izabran ponuđač koji je dostavio ekonomski najpovoljniju ponudu. Shodno tome sa istim je zaključen ugovor 11.11.2008.godine i to na period do 31.12.2008.godine, s tim, kako je navedeno, da se isti može primjenjivati i u 2009.godini do izbora novog ponuđača.

I u ovom je slučaju ugovor o nabavci zaključen na kraju godine, što upućuje na zaključak da će, ukoliko se na vrijeme ne pokrene procedura nabavke za narednu godinu, zaključen ugovor u stvari biti ugovor za 2009.godinu.

Pri evaluaciji ponuda kao podkriteriji korišteni su: popust na usluge ispisivanja avio karata, popust na usluge organizovanja putovanja, broj prodatih avio karata, broj zaključenih ugovora.

Podkriteriji popust na usluge organizovanja putovanja nije bodovan za sve dobavljače nego samo za ponuđača koji je ponudio najveći popust.

Osim toga smatramo da broj zaključenih ugovora i broj izdatih avio karata nije mogao biti podkriteriji za vrednovanje ponuda jer to prema našem mišljenju predstavlja reference dobavljača.

Preporuka: *Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama, te pravovremeno sačiniti konačan plan nabavki poslije usvajanja budžeta i isti nastojati realizovati u razumnom roku.*

8. Popis sredstava i izvora sredstava

Revidiranjem popisa sredstava i izvora sredstva ponovo smo uočili određene neriješene probleme - nejasnoće u smislu vlasništva nad zgradom Parlamentarne skupštine BiH kao i računovodstvenog evidentiranja kako spomenute zgrade tako i troškova održavanja i investiranja u istu (problem se ogleda u dilemi da li spomenutu zgradu knjigovodstveno evidentirati u poslovnim knjigama Parlamentarne skupštine BiH ili Zajedničkim službama institucija BiH). Nadalje uočili smo kako je Parlamentarne skupštine BiH donijela Odluku o izmjenama i dopunama odluke o utvrđivanju kompleksa zgrada i zemljišta za smještaj institucija BiH, o njihovom statusu, uslovima i načinu korištenja ("Službeni glasnik BiH" broj 84/05).

Kada je u pitanju popis želimo skrenuti pažnju na način evidentiranja primljenih poklona. Uvidom u dokumentaciju o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava za 2008. godinu uočeno je kako primljeni pokloni, po mišljenju revizije, nisu evidentirani na odgovarajući način (dokumentacija dostavljena reviziji je u formi zapisnika o primopredaji).

Revizija je mišljenja kako bi popis poklona trebao sadržavati naziv, odnosno kratak opis svakog primljenog poklona pojedinačno, ime i prezime osobe koja je primila poklon, kojim povodom i od koga, datum prijema poklona, te vrijednost (tržišnu ili procijenjenu) za svaki poklon pojedinačno.

9. IT sistem

Tokom revizije informacionog sistema uočili smo kako je postignut određen napredak u odnosu na prethodnu godinu. Preporuke koje su date u prethodnoj reviziji, a koje se odnose na implementaciju Procedura za upotrebu informacionog sistema, pravljenje rezervnih kopija, web i mail servisa, i vođenje administratorskog dnevnika su realizovane. Preporuke koje se odnose na ažuriranje razvojne strategije informatizacije i dokumentacije za aplikacije koju administriraju vanjski dobavljači su u procesu realizacije. Pristup serveru za audio streaming je prosječnog kapaciteta i nije poboljšavan u odnosu na ranije godine. Utvrđeno je kako se koristi dio softvera koji nije licenciran.

Kako bi informacioni sistem dodatno unaprijedili, po mišljenju revizije, potrebno je uraditi sljedeće:

- završiti procese ažuriranja Razvojne strategije informatizacije i dokumentaciju za aplikacije koje administriraju vanjski dobavljači;
- poboljšati audio streaming konekciju kako bi se omogućio kvalitetniji pristup vanjskih korisnika ponuđenom servisu;
- licencirati softvere koji su u upotrebi.

III KORESPONDENCIJA

Parlamentarnoj skupštini BiH je dostavljen Nacrt izvještaja o reviziji za 2008. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Parlamentarna skupština BiH je dostavila komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Po našoj procjeni, Parlamentarna skupština BiH nije dostavila nove dokaze i činjenice, koji bi uticali na izmjenu nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

U prilogu Izvještaja dostavljamo sljedeće: Tabelu 1-Odobreni i izvršeni budžet Parlamentarne skupštine BiH za 2008.godinu, Komentare Prlamentarne skupštine BiH na Nacrt izvještaja, te odgovor Ureda za reviziju na dostavljene komentare.

Revizioni tim:

Miro Galić, viši revizor

Nataša Timotija, revizor

Nedžad Hajtić, revizor

Slaviša Vuković, IT revizor



PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINE

Odobreni i izvršeni budžet za 2008. godinu

Red. broj	Vrsta rashoda	Odobreni budžet	Promjena strukture budžeta	Ostala povećanja budžeta *	Ukupno budžet (3+4+5)	Izvršenje budžeta	Razlika (6-7)	Procent (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	10,859,867	0	950,690	11,810,557	11,548,252	262,304	98
1.	Plaće zaposlenih	5,583,825		850,000	6,433,825	6,405,478	28,347	100
2.	Naknade troškova zaposlenih	2,685,000	-360,000		2,325,000	2,230,135	94,865	96
3.	Putni troškovi	1,416,261	150,000		1,566,261	1,497,402	68,859	96
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	230,282			230,282	202,883	27,399	88
5.	Izdaci za energiju i kom. usluge				0		0	
6.	Nabavka materijala	107,108			107,108	106,972	136	100
7.	Izdaci za usl. prevoza i goriva	82,765	10,000		92,765	87,682	5,083	95
8.	Unajmljivanje imovine i opreme				0		0	
9.	Izdaci za tekuće održavanje	121,714			121,714	104,998	16,716	86
10.	Izdaci za osiguranje	24,343			24,343	23,422	921	96
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	608,569	200,000	100,690	909,259	889,279	19,979	98
II	Kapitalni izdaci	3,955,000	0	2,347,385	6,302,385	4,099,078	2,203,307	65
1.	Nabavka zemljišta				0		0	
2.	Nabavka građevina				0		0	
3.	Nabavka opreme	925,000			925,000	869,569	55,431	94
4.	Nabavka ostalih stalnih sreds.				0		0	
5.	Rekonstrukcija i inves.održ.	3,030,000		2,347,385	5,377,385	3,229,509	2,147,877	60
III	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	
1.					0			
2.					0			
3.					0			
					0			
IV	Ukupan budžet	14,814,867	0	3,298,075	18,112,942	15,647,331	2,465,612	86
	Broj zaposlenih	214			214	192	22	90

Kolona ostala prilagođavanja budžeta odnosi se na:

Stavku plaće i naknade u iznosu 850.000,00 KM i stavku Ugovorene i druge usluge u iznosu 60.000,00 KM čine sredstva budžetske rezerve.

Iznos od 40.689,81 KM na stavci Ugovorene i druge usluge čini donacija za Zajedničku obavještajno sigurnosnu komisiju za nadzor nad radom OSA-e

Stavka rekonstrukcija i investiciono održavanje uvećana je za donaciju Kraljevine Norveške za rekonstrukciju fasade u iznosu od 2.347.385,30 KM.