



**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](http://www.revizija.gov.ba), e-mail: [saibih@bih.net.ba](mailto:saibih@bih.net.ba)

---



## **ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

### **ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2008. ГОДИНУ**

Број: 01/02-07-16-1-543/09

Сарајево, мај 2009. године



## С А Д Р Ж А Ј

|         |                                                                            |    |
|---------|----------------------------------------------------------------------------|----|
| I       | МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА                                                           | 3  |
| II      | НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ                                                         | 5  |
| 1.      | Увод                                                                       | 5  |
| 2.      | Поступање по ранијим препорукама                                           | 5  |
| 3.      | Систем интерних контрола                                                   | 6  |
| 4.      | Планирани и извршени буџет                                                 | 7  |
| 5.      | Расходи - трошење буџетских средстава                                      | 8  |
| 6.      | Благајничко пословање                                                      | 13 |
| 7.      | Јавне набавке                                                              | 13 |
| 8.      | Попис средстава и извора средстава                                         | 14 |
| 9.      | ИТ систем                                                                  | 15 |
| III     | КОРЕСПОНДЕНЦИЈА                                                            | 16 |
| Прилог: |                                                                            |    |
| -       | Табела 1. Одобрени и извршени буџет за период 01.01. до 31.12.2008. године | 17 |
| -       | Коментари клијента на Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину          |    |
| -       | Одговор Канцеларије за ревизију на коментаре клијента                      |    |

## **I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА**

### ***Основ за ревизију***

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја **Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине** и усклађеност пословања са законима и прописима за годину која се завршава на дан 31. децембра 2008. године.

### ***Одговорност руководства***

Руководство Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања тј. Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ ("Службени гласник БиХ" број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ број 01-Ст4-16-1810/05. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја која не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такођер одговорно за усклађеност пословања Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине са важећим законским и другим релевантним прописима.

### ***Одговорност ревизора***

Наша је одговорност изражавање мишљења о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ" број 12/06), INTOSAI ревизијским стандардима ("Службени Гласник БиХ" број 5/01) и Међународним стандардима ревизије (ISA). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућује да се, у разумној мјери, увјеримо како финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те како је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује провођење поступака с циљем прибављања ревизионих доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такођер укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.



Сматрамо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за мишљење ревизора.

**Мишљење:**

*Према нашем мишљењу финансијски извјештаји Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине и обвеза на дан 31. децембра 2008. године, резултате пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.*

*Финансијско пословање Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине у току 2008. године било је у свим материјално значајним аспектима усклађено са важећом законском регулативом.*

*Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на потребу рационалнијег трошење појединих категорија издатака (нпр. путних трошкова, средстава за рад парламентарних група, накнада за рад у комисијама), као и на ризике везане за пословање с готовином.*

Сарајево, 18.05.2009. године

**Замјеница генералног ревизора**

Божана Трнинић

**Генерални ревизор**

Миленко Шего

## II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 1. Увод

Парламентарна скупштина БиХ успостављена је потписивањем Дејтонског мировног споразума, који је усуглашен у граду Дејтону (САД) током новембра, а потписан 14. децембра 1995. године у Паризу.

Парламентарну скупштину БиХ као највише законодавно тијело у БиХ чине два дома - Представнички дом који броји 42 посланика и Дом народа који броји 15 делегата.

Све законодавне одлуке доносе се усвајањем у оба дома Парламентарне скупштине БиХ.

Мандат изабраних чланова Парламентарне скупштине БиХ до 2002. године трајао је двије године, а након избора 2002. године они се бирају и делегирају на мандат од четири године.

Сједиште Парламентарне скупштине БиХ је у згради институција БиХ у Сарајеву, Трг БиХ број 1.

### 2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију пословања Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине за 2007. годину, о чему је састављен извјештај. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности описане у Извјештају о ревизији Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине за 2007. годину и Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине је сугерисано да их размотри, те да предузме одређене активности како се утврђене неправилности и пропусти не би понављали у даљњем пословању.

Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине је доставила одговор Канцеларији за ревизију у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција БиХ о предузетим активностима ради превазилажења слабости и недостатака које су идентификоване у Извјештају о ревизији за 2007. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2007. годину и препоруке дате у Писму руководству за 2008. годину (претходна ревизија), те увидом у предузете активности утврдили смо сљедеће:

#### Реализоване препоруке

- Уговори о дјелу су закључивани прије самог ангажовања особе, а не након обављеног посла.
- Интерна Одлука о начину и обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини, је објављена на веб страници Парламентарне скупштине БИХ (препука из Меморандума)

### Активности које су у току

- Уочена су одређена побољшања у процесу планирања и извршења буџета, али смо уочили дијелом и слабости у планирању средстава за рад парламентарних група.
- Предузимају се активности у правцу рјешавања одређених питања која се односе на власништво над имовином - зграда Парламентарне скупштине БиХ (преписка са Заједничким службама институција БиХ) која су услов за квалитетан попис средстава и извора средстава као и рачуноводствено евидентирање.
- Трошкови репрезентације се правдају на основу потпуније документације, као и трошење средстава за рад парламентарних група (тенденције уочене крајем године).
- У извршеном обиму набавки за 2008. годину уочавамо тенденцију побољшања, иако и даље има одређених недостатака и пропуста.
- У другом дијелу године уочена је тенденција смањења обима исплата накнада за привремено обављање послова (стимулације).

### Нереализоване препоруке

- Систем интерних контрола није у цијелости изграђен на задовољавајући начин.
- Није смањен промет готовине кроз благајну, што је била сугестија у току претходне ревизије за 2008. годину.

### 3. Систем интерних контрола<sup>1</sup>

Систем интерних контрола рачуноводствених и административних процедура и квалитета финансијског управљања у Парламентарној скупштини БиХ ревидирали смо како бисмо се увјерили у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се заснивају годишњи финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у цјелини усклађено са постојећим прописима. У погледу материјално-финансијског пословања, односно управљања и руковођења у Парламентарној скупштини БиХ у овом подручју, ситуација је доста сложена. Утисак ревизије је да није јасно и прецизно дефинисано што се подразумева под руководством Парламентарне скупштине БиХ и ко је у цјелини одговоран за процес управљања и руковођења.

Наиме при стварању разних категорија расхода из којих произлазе различите финансијске трансакције појављује се више налогодаваца, те се, логично, поставља питање ко је у цјелини одговоран за материјално - финансијско пословање Парламентарне скупштине.

*Мишљења смо како би требало јасније и прецизније дефинисати управљачку структуру Парламентарне скупштине БиХ у области материјално - финансијског пословања, са јасним и прецизним задацима и одговорностима.*

<sup>1</sup>Интерна контрола је скуп поступака које обликује управа, руководиоци и остали запослени са сврхом стицања разумног увјерења у погледу постизања циљева на подручју следећих категорија: 1. ефикасност, 2. поузданост финансијског извјештавања, и 3. усклађеност с примјењивим законима и прописима.

Када је у питању систем интерних контрола, желимо скренути пажњу на потребу ажурних евиденција о активностима представника и делегата (службена путовања, годишњи одмор, боловање и сл.). С обзиром да су евиденције о активностима делегата основ за обрачун одређених материјалних права, сматрамо како је убудуће потребно појачати интерне контроле путем упоредне анализе обрачунатих накнада са евиденцијом о активностима делегата.

Надаље, слабости система интерних контрола огледају се у пропустима и недостацима везаним за трошење буџетских средстава, те одређеним пропустима у провођењу процедура јавних набавки, о чему се детаљније може читати у наставку Извјештаја.

Недостатак квалитетног система интерних контрола или његова недовољна примјена, за посљедицу може имати негативан утицај на рационално управљање средствима, као и на намјенско трошење буџетских средстава.

***Препорука: Руководство Парламентарне скупштине БиХ треба јачати и дограђивати систем интерних контрола у свим пословним процесима како би се спријечили могући пропусти и неправилности, те осигурало транспарентно и рационално кориштење јавних средстава.***

#### 4. Планирани и извршени буџет

Испитујући ефикасност система интерних контрола у процесима планирања и располагања јавним средствима уочене су одређене слабости које нису значајније утицале на истинитост и вјеродостојност финансијских извјештаја и правилност пословања у 2008. години, али које могу утицати на пословање у будућем периоду.

Буџет Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине за 2008. годину усвојен је у износу од 14.814.867,00 КМ, а од тога се на Програм 2 - Клубови посланика и делегата односи 495.000,00 КМ. Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине је користила средства буџетске резерве у износу од 910.000,00 КМ и то: за бруто плате и накнаде у износу од 850.000,00 КМ и за Савјет националних мањина БиХ у износу од 60.000,00 КМ. Такође у одобрени износ буџета је укључена донација Краљевине Норвешке намијењена за реконструкцију и обнову фасаде зграде Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине у износу од 2.347.385,30 КМ и донација Заједничкој комисији за надзор над радом ОСА-е у износу од 40.689,81 КМ, тако да укупни кориговани буџет износи 18.112.942,11 КМ. Извршење буџета Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине на дан 31.12.2008. године износи 15.647.330,53 КМ, што представља реализацију буџета од 86,39 % у односу на одобрени буџет, што је приказано у приложеној табели Одобрени и извршени буџет за период од 01.01. до 31.12.2008. године (прилог бр. 1.).

Учили смо да је у току године Парламентарна скупштина Босне и Херцеговине имала једно преструктурирање буџета у износу од 360.000,00 КМ (смањене су накнаде запослених за 360.000,00 КМ а повећане су: позиције путних трошкова за 150.000,00 КМ, уговорене и друге посебне услуге у износу од 200.000,00 КМ, те издаци за гориво у износу од 10.000,00 КМ).

Надаље, буџет је планиран на бази 214 запослених, док је на дан 31.12.2008. Парламентарна скупштина имала 192 запослена или 22 запослена мање од планираног.

*Руководству Парламентарне скупштине БиХ сугеришемо анализирање процеса планирања и извршења буџета како по појединим буџетским ставкама тако и на нивоу цијелог буџета.*

## **5. Расходи - трошење буџетских средстава**

Ревизија је посебну пажњу обратила на категорије значајнијих трошкова, како слиједи:

**Плате и накнаде запослених:** Укупно бруто плате и накнаде за 2008. годину планиране - одобрене су у износу од 6.433.825,00 КМ, а са 31.12.2008. остварене су у износу од 6.405.478,00 КМ. Због примјене Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ указала се потреба за додатним средствима и иста су одобрена у износу од 850.000,00 КМ из буџетске резерве.

Ревизијом плата и накнада уочили смо како је Секретаријат Парламентарне скупштине БиХ, када је ријеч о именованим особама односно запосленицима Парламентарне скупштине, поступио у складу са одредбама новог Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, те у складу са систематизацијом радних мјеста, односно платним разредима из самог Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

У случају изабраних лица у Парламентарној скупштини БиХ, с обзиром да Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ за исте нису дефинисани платни разреди нити коефицијенти, није било могуће плате за изабране чланове Парламентарне скупштине БиХ дефинисати на основу одредби споменутог Закона.

Заједничка комисија за административне послове је, у циљу превазилажења настале ситуације, донијела одлуку број 03/5-50-1-17-15,5/08 од 28.07.2008. године, којом се преузима основица за обрачун плаћа изабраних особа (посланика - делегата) из Закона о платама и накнадама запослених у институцијама БиХ, при чему се за обрачун плате посланика и делегата користе ранији коефицијенти који су кориштени прије доношења новог Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Из наведеног произилази да је Парламентарна скупштина односно Заједничка комисија за административне послове износе плата изабраних званичника утврдило дијелом користећи одредбе новог Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, а дијелом ранијих прописа који су регулисали ово подручје.

Анализирајући одредбе члана 1. Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ може се рећи како Парламентарна скупштина БиХ није изузета из наведеног Закона. Међутим остале одредбе наведеног Закона иду у прилог чињеници да изабрани званичници (посланици и делегати) у Парламентарној скупштини БиХ нису обухваћени одредбама Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ, због чега је и донесена споменута Одлука Заједничке комисије за административне послове.

Увидом у интерне акте Парламентарне скупштине БиХ утврдили смо да су исти усклађени са новим Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, по питању накнада, изузев категорије паушала (у току 2008. године исти је износио 543.479,00 КМ), за коју је преузета пракса из ранијег периода.

*Ревизија је мишљења како би се сва права и обавезе изабраних званичника требале регулисати кроз законску форму, на јасан и прецизан начин,*

**умјесто досадашњег регулисања наведених права и обавеза кроз интерне одлуке.**

**Накнаде за рад у комисијама:** Ревизијом накнада на основу ангажовања у разним комисијама утврдили смо да је на име ових накнада у 2008. години укупно исплаћено 227.482 КМ. Поређењем издатака на основу накнада за рад у комисијама за 2007.годину који су износили 81.466 КМ, може се уочити значајан раст у односу на прошлу годину.

Од споменутог реализованог износа (227,482 КМ) на рад парламентарних сталних и *ad hoc* комисија се односи 190.752 КМ, а на рад комисија Секретаријата Парламентарне скупштине преостали износ од 36.730 КМ.

Накнаде за рад парламентарних комисија регулисане су Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине. Закључно са мјесецем августом 2008.године накнада за рад у сталној комисији Парламентарне скупштине је износила 60 КМ, а накнада за рад у *ad hoc* комисијама 240 КМ.

Од септембра 2008. године дошло је до измјене наведене Одлуке тако да је накнада за рад у сталним комисијама смањена са 60 КМ на 49,81 КМ, а накнада за рад у *ad hoc* комисијама повећана са 240 КМ на 498,1 КМ, с тим да укупна накнада за рад у свим комисијама по једном посланику - делегату на мјесечном нивоу не може бити већа од 996,20 КМ. Основица за обрачун накнаде је текућа основица за обрачун плата, а коефицијент за обрачун за сталне комисије 0,1 а за *ad hoc* комисије 1,00.

*Ad hoc* комисије у Секретаријату Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине се оснивају ради обављања сљедећих послова: јавне набавке, пријем државних службеника и запосленика, израда нормативних аката, попис средства и извора средства, а накнаде за рад у истим су утврђене Правилником о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга - репрезентације, ПТТ услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине.

**Препорука:** Ревизија је мишљења да руководство Парламентарне скупштине треба размотрити разлоге значајног повећања споменутих издатака у 2008. години, те у складу с тим предузети одговарајуће мјере у циљу рационализације.

**Путни трошкови:** Путни трошкови за 2008. годину планирани су у износу од 1.566.261,00 КМ, а остварени су са 31.12.2008. у износу од 1.497.402,00 КМ што је 95,60 % у односу на планирана средства. Ако упоредимо реализацију путних трошкова у 2007. години који су износили 697.983 КМ и путних трошкова у 2008. години који су износили 1.497.402 КМ видљиво је како је дошло до значајног повећања.

Ревидирањем путних трошкова утврдили смо да је у току године издато укупно 3.637 путних налога, а од тога у земљи је издато 3.007, а у иностранство 630 путних налога (напомињемо како у постојећу евиденцију нису укључени путни налози издати за рад парламентарних група).

Када су у питању путни трошкови у земљи, исти се највећим дијелом односе на исплате дневница за службена путовања и накнаде за употребу властитог возила у земљи, посланицима и делегатима који долазе у Сарајево у сједиште Парламентарне скупштине БиХ, како би учествовали на сједницама или у раду разних радних тијела и комисија Парламентарне скупштине БиХ.

Трошкови дневница са 31.12.2008. године реализовани су у износу од 525.327,00 КМ, од чега се на дневнице у земљи односи 271.162,00 КМ, а на дневнице у иностранству 254.165,00 КМ.

Ревизијом трошкова употребе властитог возила у службене сврхе утврдили смо да су издаци по наведеном основу у 2008. години износили 361.623,00 КМ, а у поређењу са прошлом годином исти су износили 193.561,00 КМ.

***Ревизија сугерише да се изврши анализа издатака за путне трошкове и утврде узроци значајнијег повећања издатака у 2008. години, те сходно резултатима дате анализе проведу мјере у циљу њихове могуће рационализације.***

Правилник Парламентарне скупштине о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга репрезентације, ПТТ услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе, члан 30. став (1) наводи: "Службеним путовањем, у смислу овог Правилника, сматра се путовање у иностранство, као и путовање на територији БиХ, на које се посланик и делегат упућује да изврши службени задатак".

Став (2): "Под службеним путовањем на територији Босне и Херцеговине сматра се оно путовање које се обавља изван сједишта Парламентарне скупштине, а путовање у иностранство подразумијева путовање у страну државу".

Постоји одређена нејасноћа у смислу што се подразумијева под службеним путовањем, с обзиром на велики број издатих путних налога за службено путовање који се односе на долазак посланика и делегата у сједиште Парламентарне скупштине БиХ.

***Канцеларија за ревизију препоручује Парламентарној скупштини БиХ јасније и прецизније дефинисање шта се подразумијева под појмом службеног путовања у земљи. Такође треба јасно и прецизно дефинисати: процедуру издавања путних налога за службена путовања, исплате дневница и процедуру издавања путних налога за властите аутомобиле који се користе у службене сврхе при доласку посланика и делегата у сједиште Парламентарне скупштине БиХ, као и исплате накнада за кориштење властитог аутомобиле у службене сврхе. Потребно је размотрити и друге начине - модалитете реализације ове категорије трошкова имајући свакако у виду рационално трошење буџетских средстава.***

**Трошкови репрезентације:** Током ревизије уочили смо како су трошкови репрезентације били планирани у износу од 151.957,00 КМ, а исти су извршени у износу од 148.375,00 КМ, док су наведени трошкови у 2007. години износили 93.807,00 КМ. Ревидирањем трошкова репрезентације уочили смо да поједини посланици и делегати при правдању трошкова репрезентације (укључујући и клубове посланика и делегата), не прилажу потпуну документацију (одговарајући рачун и образложење повода настанка трошка). Када је у питању уредност и вјеродостојност документације код правдања трошкова репрезентације почетком 2009. године уочили смо и одређена побољшања.

***Сматрамо како би било корисно да сви корисници који према интерним правилима Парламентарне скупштине БиХ имају право на репрезентацију, при правдању исте, прилажу рачуне репрезентације који би требали садржавати све потребне елементе, те кратку информацију о поводу***

*настанку трошка репрезентације. У том погледу би се правдање ове врсте расхода вршило на јединствен начин, а сматрамо како би се тиме постигла и већа транспарентност у потрошњи јавног новца.*

**Средства за рад парламентарних група:** Средства за рад парламентарних група планирана су износу од 495.000,00 КМ. Одлуком о прерасподјели финансијских средстава за рад парламентарних група у Парламентарној скупштини БиХ утврђено је да се од укупно буџетом предвиђених средстава за финансирање парламентарних група, 30 % средстава распоређује једнако свакој парламентарној групи, док се 70 % средстава распоређује сразмјерно броју посланичких односно делегатских мјеста које свака парламентарна група има у тренутку расподјеле (напомињемо како су налогодавци за трошење споменутих средстава предсједници парламентарних група - клубова посланика и делегата). Такође је одлуком о расподјели средстава предвиђених за рад парламентарних група предвиђено да се дио средстава за одређени период исплати делегатима на име трошкова за дневнице, службена путовања, накнаду употребе властитог возила у службене сврхе, за стручне услуге експерата за припреме сједница и друге трошкове одржавања сједница клубова. Током ревизије уочени су одређени недостаци поводом књиговодственог евидентирања трошкова појединих парламентарних група. Књижење трошкова парламентарних група је до 30.09.2008. године извршено на бази спецификације трошкова за рад посланика и делегата. Од 30.09. па до 31.12.2008. године за споменуте трошкове предсједавајући парламентарних група су издавали путне налоге у земљи који су углавном правдани кроз дневнице и употребу властитог возила у службене сврхе односно у сврху активности везане за рад групе.

Уочили смо појаву да се дио средстава намијењених за рад парламентарних група троши и правда у оквиру текућег пословања Парламентарне скупштине БиХ (као текући издаци намијењени за активности парламентарних група), док дио планираних средстава поједини клубови трансферишу политичким странкама. Од укупно планираног - одобреног износа за рад парламентарних група у оквиру Парламентарне скупштине БиХ је реализиран износ од 302.163,60 КМ, док је политичким странкама трансферисано 192.836,45 КМ (подаци које је Парламентарна скупштина БиХ доставила Централној изборној комисији БиХ). Надаље, уочено је и да нема јединствене евиденције издатих путних налога клубова, те да су поједини издати путни налози без броја и датума.

Увидом у путне налоге клубова за службена путовања у земљи и евиденцију о присуству на послу уочено је у појединим случајевима, да је у вријеме службеног путовања исплаћивана дневница и накнада за топли оброк што није у складу са чланом 8. Одлуке о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини БиХ (број 03/5-50-1-17-За-10/08 од 26.02.2008. године) којим је регулисано да запосленом не припада новчана накнада за топли оброк за дане када одсуствује са посла по било ком основу.

Уочено је и како гориво није точено на бензинској пумпи добављача који је изабран на тендеру као најповољнији. Стога сугеришемо разматрање могућности набавке горива од добављача изабраних на тендеру, ако за тако нешто постоји могућност (покушати договорити с изабраним добављачем).

Ревизијом смо утврдили како парламентарне групе нису сачиниле и доставиле годишње извјештаје о утрошку и намјени средстава одобрених буџетом надлежној комисији дома Парламентарне скупштине, што није у складу са тачком III Одлуке о прерасподјели финансијских средстава за рад парламентарних група

у Парламентарној скупштини БиХ којом је регулисано да су парламентарне групе дужне поднијети годишњи извјештај о утрошку и намјени средстава надлежној комисији дома Парламентарне скупштине.

**Препорука:** *Начин расподеле и кориштења средстава парламентарних група треба учинити транспарентнијим и све категорије трошкова обавезно правдати са одговарајућом документацијом. Надаље наглашавамо потребу сачињавања коначних извјештаја о утрошку средстава у складу интерним правилима.*

**Издаци по основу уговора о дјелу:** Издаци по основу закључених уговора о дјелу и уговора за повремено и привремено обављање послова у 2008.години су износили 211.110,00 КМ, док су у 2007.години исти износили 156.973,00 КМ . Када је у питању ова категорија трошкова желимо скренути пажњу на то да код појединих реализованих уговора нема извјештаја о учињеном послу.

**Препорука:** *Ревизија сматра за потребним да се након извршених послова на основу Уговора о дјелу и Уговора о привременом обављању послова сачињавају извјештаји о извршеним пословима у циљу транспарентности насталих трошкова.*

**Исплата поводом 8. марта:** Ревидирањем процеса извршења буџета утврдили смо како је на конту 'Јубиларне награде за стабилност у раду и поклони дјеци' књижен износ од 16.600,00 КМ, а исти се односи на исплату накнаде запосленицама поводом 8. марта Дана жена, без претходно добијене сагласности Министарства финансија и трезора или одговарајуће одлуке Вијећа министара.

**Препорука:** *Ревизија је мишљења како је потребно прије одобрења трансакција наведеног типа прибавити мишљење Министарства финансија и трезора, или одговарајућу одлуку Вијећа министара како би на нивоу институција БиХ имали јединствен приступ у погледу споменутих и сличних издатака.*

**Трошкови горива** (укупан реализовани износ на годишњем нивоу је 87.430,00 КМ): Увидом у путне налоге за употребу службених возила утврдили смо како исти нису у појединим случајевима уредно попуњени, односно не израчунава се у свим случајевима укупна потрошња горива, односно број пријеђених километара.

**Препоручујемо успостављање уредних и ажурних евиденција о употреби и одржавању службених аутомобила из којих би се на јасан и транспарентан начин могли увјерити у оправданост настанка трошка.**

## 6. Благајничко пословање

Ревизијом благајничког пословања утврђен је велики износ промета благајне који са 31.12.2008. године укупно износи 1.711.741,63 КМ (од овог износа на редовну благајну се односи 1.336.671,63 КМ, а на благајну парламентарних група износ од 375.070,00 КМ )

Највећи дио исплата путем благајне се односи на исплате по обрачуну путних налога. Напомињемо и да благајнички максимум износи 30.000,00 КМ што са аспекта ризика приликом подизања, преноса и чувања готовине представља велики износ новчаних средстава.

*Препоручује се Парламентарној скупштини БиХ да у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ размотри могућност исплате путних налога (а и других категорија трошкова) путем текућих рачуна, у циљу смањења промета готовог новца у благајни, чиме би се смањили ризици пословања са готовином.*

## 7. Јавне набавке

Током ревизије смо утврдили како систем интерних контрола код процеса набавки још увијек није успостављен на начин да је осигуран потпун надзор и квалитетна контрола у свим фазама процеса набавки, од самог планирања процеса набавки до праћења извршења закључених уговора. Желимо скренути пажњу руководству Парламентарне скупштине БиХ на сљедеће недостатке у процесима набавки које смо уочили током обављања ревизије:

Чињеница је како је проведен значајан број поступака јавних набавки, међутим уочили смо како су одређени поступци завршени при самом крају године (вјероватно за одређене набавке постоје и оправдани разлози, али у одређеним случајевима има и субјективних слабости), што би по мишљењу ревизије убудуће требало избјегавати. Овдје у првом реду мислимо на сљедеће поступке набавки: Уговор за услуге авиопревоза закључен 11.11.2008. године, уговори за набавку услуга смјештаја закључени 01.12.2008 и 02.12.2008., уговор за набавку канцеларијског материјала закључен 25.12. 2008. године итд. Примијетили смо, такођер, и случајеве закључења уговора у 2009. години (за услуге сервисирања и одржавања, набавке нафте, прање моторних возила). Цијенимо како у одређеним случајевима има одређених потешкоћа при избору добављача, али сугеришемо сачињавање коначног плана набавки (без обзира на то што у Закону о јавним набавкама није прописано) послјије усвајања буџета који би укључивао све потребне елементе као и саму динамику извршења.

**Процедура набавке услуга смјештаја:** Ревизијом процедуре набавке услуга смјештаја за чланове Парламентарне скупштине БиХ је утврђено да је Парламентарна скупштина БиХ расписала јавни тендер за наведену услугу којим је извршена категоризација хотела на пет, четири и три звјездице и на основу њега изабрана су три хотела. Ревизијом је уочено како је избор добављача вршен на основу категорије хотела али Парламентарна скупштина БиХ у тендерској

документацији није навела да су понуђачи обвезни доставити доказ о категоризацији хотела, због чега се не зна да ли су изабрани хотели у категорији хотела од три, четири односно пет звјездица.

**Набавка рачунара, штампача, лаптопа, свичева и телефакса:** Набавка је проведена отвореним поступком у оквиру којег је један од услова био да опција понуде важи 30 дана од дана рока за доставу понуда. Рок за доставу понуда је био 26.05.2008. године, а одабрани добављач је доставио понуду чији је рок важења био до 26.06.2008. године. Због жалбе коју је у току поступка избора најповољнијег добављача доставила једна фирма, поступак избора се продужио, па је Уговор са изабраном фирмом закључен 21.07.2008. године, тј. 25 дана након истека важења понуде. Претходни је закључен без писменог захтјева и без потврде добављача за продужење рока ваљаности (важења) понуде до датума потписивања Уговора.

**Набавка авио-карата:** Ревизијом проведене процедуре набавке авио-карата констатовано је да је по евалуацији достављених понуда изабран понуђач који је доставио економски најповољнију понуду. Сходно томе са истим је закључен уговор 11.11.2008.године и то на период до 31.12.2008.године, с тим, како је наведено, да се исти може примјењивати и у 2009.години до избора новог понуђача.

И у овом је случају уговор о набавци закључен на крају године, што упућује на закључак да ће, уколико се на вријеме не покрене процедура набавке за наредну годину, закључени уговор у ствари бити уговор за 2009.годину.

При евалуацији понуда као подкритерији кориштени су: попуст на услуге исписивања авио карата, попуст на услуге организовања путовања, број продатих авио карата, број закључених уговора.

Подкритерији попуст на услуге организовања путовања није бодован за све добављаче него само за понуђача који је понудио највећи попуст.

Осим тога сматрамо да број закључених уговора и број издатих авио карата није могао бити подкритерији за вредновање понуда јер то према нашем мишљењу представља референце добављача.

**Препорука:** Потребно је досљедно примјењивати одредбе Закона о јавним набавкама, те правовремено сачинити коначан план набавки послије усвајања буџета и исти настојати реализовати у разумном року.

## 8. Попис средстава и извора средстава

Ревидирањем пописа средстава и извора средства поново смо уочили одређене неријешене проблеме - нејасноће у смислу власништва над зградом Парламентарне скупштине БиХ као и рачуноводственог евидентирања како споменуте зграде тако и трошкова одржавања и инвестирања у исту (проблем се огледа у дилеми да ли споменуту зграду књиговодствено евидентирати у пословним књигама Парламентарне скупштине БиХ или Заједничким службама институција БиХ). Надаље уочили смо да је Парламентарне скупштине БиХ донијела Одлуку о измјенама и допунама одлуке о утврђивању комплекса зграда и земљишта за смјештај институција БиХ, о њиховом статусу, условима и начину кориштења ("Службени гласник БиХ" број 84/05).

Када је у питању попис желимо скренути пажњу на начин евидентирања примљених поклона. Увидом у документацију о извршеном попису средстава и извора средстава за 2008. годину уочено је како примљени поклони, по мишљењу ревизије, нису евидентирани на одговарајући начин (документација достављена ревизији је у форми записника о примопредаји).

*Ревизија је мишљења како би попис поклона требао садржавати назив, односно кратак опис сваког примљеног поклона појединачно, име и презиме особе која је примила поклон, којим поводом и од кога, датум пријема поклона, те вриједност (тржишну или процијењену) за сваки поклон појединачно.*

## 9. ИТ систем

Током ревизије информационог система уочили смо да је постигнут одређен напредак у односу на претходну годину. Препоруке које су дате у претходној ревизији, а које се односе на имплементацију Процедуре за употребу информационог система, прављење резервних копија, web и mail сервиса, и вођење администраторског дневника су реализоване. Препоруке које се односе на ажурирање развојне стратегије информатизације и документације за апликације коју администрирају вањски добављачи су у процесу реализације. Приступ серверу за аудио streaming је просјечног капацитета и није побољшаван у односу на раније године. Утврђено је да се користи дио софтвера који није лиценциран.

Како би информациони систем додатно унаприједили, по мишљењу ревизије, потребно је урадити сљедеће:

- завршити процесе ажурирања Развојне стратегије информатизације и документацију за апликације које администрирају вањски добављачи;
- побољшати аудио стриминг конекцију како би се омогућио квалитетнији приступ вањских корисника понуђеном сервису;
- лиценцирати софтвере који су у употреби.



### III КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Парламентарној скупштини БиХ је достављен Нацрт извјештаја о ревизији за 2008. годину на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана, Парламентарна скупштина БиХ је доставила коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

По нашој процјени, Парламентарна скупштина БиХ није доставила нове доказе и чињенице, који би утицали на измјену налаза садржаних у Нацрту извјештаја о ревизији. По том основу овај Извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији.

У прилогу Извјештаја достављамо сљедеће: Табелу 1-Одобрени и извршени буџет Парламентарне скупштине БиХ за 2008.годину, Коментаре Парламентарне скупштине БиХ на Нацрт извјештаја, те одговор Канцеларије за ревизију на достављене коментаре.

*Ревизиони тим:*

*Миро Галић, виши ревизор*

---

*Наташа Тимотија, ревизор*

---

*Неџад Хајмић, ревизор*

---

*Славиша Вуковић, ИТ ревизор*

---



## ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

## Одобрени и извршени буџет за 2008. годину

| Ред. број  | Врста расхода                    | Одобрени буџет    | Промена структуре буџета | Остала повећања буџета * | Укупно буџет (3+4+5) | Извршење буџета   | Разлика (6-7)    | % (7/6)   |
|------------|----------------------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|------------------|-----------|
| 1          | 2                                | 3                 | 4                        | 5                        | 6                    | 7                 | 8                | 9         |
| <b>I</b>   | <b>Текући издаци</b>             | <b>10,859,867</b> | <b>0</b>                 | <b>950,690</b>           | <b>11,810,557</b>    | <b>11,548,252</b> | <b>262,304</b>   | <b>98</b> |
| 1.         | Плате запослених                 | 5,583,825         |                          | 850,000                  | 6,433,825            | 6,405,478         | 28,347           | 100       |
| 2.         | Накнаде трошкова запослених      | 2,685,000         | -360,000                 |                          | 2,325,000            | 2,230,135         | 94,865           | 96        |
| 3.         | Путни трошкови                   | 1,416,261         | 150,000                  |                          | 1,566,261            | 1,497,402         | 68,859           | 96        |
| 4.         | Издаци телефонских и пошт.услуга | 230,282           |                          |                          | 230,282              | 202,883           | 27,399           | 88        |
| 5.         | Издаци за енергију и ком. услуге |                   |                          |                          | 0                    |                   | 0                |           |
| 6.         | Набавка материјала               | 107,108           |                          |                          | 107,108              | 106,972           | 136              | 100       |
| 7.         | Издаци за усл. превоза и горива  | 82,765            | 10,000                   |                          | 92,765               | 87,682            | 5,083            | 95        |
| 8.         | Унајмљивање имовине и опреме     |                   |                          |                          | 0                    |                   | 0                |           |
| 9.         | Издаци за текуће одржавање       | 121,714           |                          |                          | 121,714              | 104,998           | 16,716           | 86        |
| 10.        | Издаци за осигурање              | 24,343            |                          |                          | 24,343               | 23,422            | 921              | 96        |
| 11.        | Уговорене услуге и друге услуге  | 608,569           | 200,000                  | 100,690                  | 909,259              | 889,279           | 19,979           | 98        |
| <b>II</b>  | <b>Капитални издаци</b>          | <b>3,955,000</b>  | <b>0</b>                 | <b>2,347,385</b>         | <b>6,302,385</b>     | <b>4,099,078</b>  | <b>2,203,307</b> | <b>65</b> |
| 1.         | Набавка земљишта                 |                   |                          |                          | 0                    |                   | 0                |           |
| 2.         | Набавка грађевина                |                   |                          |                          | 0                    |                   | 0                |           |
| 3.         | Набавка опреме                   | 925,000           |                          |                          | 925,000              | 869,569           | 55,431           | 94        |
| 4.         | Набавка осталих сталних средс.   |                   |                          |                          | 0                    |                   | 0                |           |
| 5.         | Реконструкција и инвес. одрж.    | 3,030,000         |                          | 2,347,385                | 5,377,385            | 3,229,509         | 2,147,877        | 60        |
| <b>III</b> | <b>Текући грантови</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>             | <b>0</b>          | <b>0</b>         |           |
| 1.         |                                  |                   |                          |                          | 0                    |                   |                  |           |
| 2.         |                                  |                   |                          |                          | 0                    |                   |                  |           |
| 3.         |                                  |                   |                          |                          | 0                    |                   |                  |           |
|            |                                  |                   |                          |                          | 0                    |                   |                  |           |
| <b>IV</b>  | <b>Укупан буџет</b>              | <b>14,814,867</b> | <b>0</b>                 | <b>3,298,075</b>         | <b>18,112,942</b>    | <b>15,647,331</b> | <b>2,465,612</b> | <b>86</b> |
|            | <b>Број запослених</b>           | <b>214</b>        |                          |                          | <b>214</b>           | <b>192</b>        | <b>22</b>        | <b>90</b> |

Колона остала прилагођавања буџета односи се на:

Ставку плаће и накнаде у износу **850.000,00 КМ** и ставку Уговорене и друге услуге у износу **60.000,00 КМ** чине средства буџетске резерве

Износ од **40.689,81 КМ** на ставци Уговорене и друге услуге чини донација за Заједничку обавјештајно сигурносну комисију за надзор над радом ОСА-е

Ставка реконструкција и инвестиционо одржавање увећана је за донацију Краљевине Норвешке за реконструкцију фасаде у износу од **2.347.385,30 КМ**.