



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



H.Čemerlića 2, 71000 Sarajevo, Tel: ++ 387 (0) 33 70 35 73, Fax: 70 35 65 - www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

IZVJEŠĆE O REVIZIJI
PARLAMENTARNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2009. GODINU

Broj: 01-02-06-16-1-844/10

Sarajevo, svibanj 2010. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod	5
2. Postupanje po ranijim preporukama	5
3. Sustav internih kontrola	7
4. Proračun	8
5. Tekući izdaci	10
5.1. Bruto plaće	10
5.2. Naknade	10
5.3. Putni troškovi	11
6. Sredstva za rad zastupničkih klubova i zastupnika	12
III. KORESPONDENCIJA	13
 Privitak:	
Tablica 1. Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. god.	14

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Temelj za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Parlamentarna skupština) i usuglašenosti poslovanja s važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. prosinca 2009. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Parlamentarne skupštine je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja tj. Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu proračuna institucija BiH (broj 01-St4-16-1810/05). Ova odgovornost obuhvaća: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usuglašenost poslovanja Parlamentarne skupštine s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu 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 sukladno 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, te da je poslovanje usuglašeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usuglašenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Pri procjeni rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o učinkovitosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo kako su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i kako osiguravaju temelj za mišljenje revizora.



Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Parlamentarne skupštine prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan i sukladni su prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Parlamentarne skupštine u tijeku 2009. godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usuglašeno s važećom zakonskom regulativom.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na razmatranje i preispitivanje određenih kategorija izdataka zastupnika i izaslanika navedenih u pasusu 5. i 6. Izvješća, a koja se odnose na plaće, naknade, putne troškove i sredstva za rad zastupničkih klubova i zastupnika.

Sarajevo, 03.05.2010. godine

Zamjenica glavnog revizora

Božana Trninić

Glavni revizor

Milenko Šego

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

Parlamentarna skupština uspostavljena je člankom IV. Ustava Bosne i Hercegovine. Parlamentarna skupština ima dva doma: Dom naroda i Zastupnički dom.

Dom naroda sastoji se od 15 izaslanika, od kojih su dvije trećine iz Federacije BiH i jedna trećina iz Republike Srpske. Zastupnički dom sastoji se od 42 člana, od kojih se dvije trećine biraju s područja Federacije BiH, a jedna trećina s područja Republike Srpske. Parlamentarna skupština je ovlaštena za:

- donošenje zakona koji su potrebni za provođenje odluka Predsjedništva BiH ili za obavljanje funkcije Skupštine po Ustavu BiH,
- odlučivanje o izvorima i iznosu sredstava za rad institucija BiH i za međunarodne obveze BiH,
- odobravanje proračuna za institucije BiH,
- odlučivanje o suglasnosti za ratifikaciju ugovora,
- ostala pitanja koja su potrebna da se provedu njene ovlasti ili koja su joj dodijeljena zajedničkim sporazumom entiteta.

Svaki dom većinom glasova usvaja svoj Pravilnik o radu i vrši izbor Kolegija domova tako što bira u svakom domu jednog predsjedavajućeg i dva zamjenika predsjedavajućeg iz svakog od tri naroda, s tim da se mjesto predsjedavajućeg rotira između ove tri osobe. Mandat izabranih zastupnika i izaslanika Parlamentarne skupštine traje četiri godine.

Parlamentarna skupština ima Tajništvo koje obavlja poslove za potrebe Parlamentarne skupštine koji su definirani Ustavom BiH, zakonima, poslovnica, zaključcima, smjernicama, programu rada i drugim aktima domova Parlamentarne skupštine. Tajništvo za svoj rad odgovara Zastupničkom domu i Domu naroda. Radom Tajništva rukovodi Kolegij Tajništva koji čine tajnik Zajedničke službe, tajnik Zastupničkog doma i tajnik Doma naroda.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je financijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2008. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji. Ured za reviziju izrazio je pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti Parlamentarnoj skupštini na potrebu racionalizacije potrošnje pojedinih kategorija rashoda (putnih troškova, sredstava za rad parlamentarnih skupina i naknada za rad u povjerenstvima).

Također, Ured za reviziju izvršio je prethodnu reviziju Parlamentarne skupštine za 2009. godinu i uputio pismo Parlamentarnoj skupštini u kojem su dane preporuke za daljnju racionalizaciju rashoda, posebno rashoda koji se odnose na primanja zastupnika i izaslanika.

Tajništvo zajedničke službe Parlamentarne skupštine dostavilo je odgovor na Izvješće o reviziji za 2008. godinu suglasno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija BiH o poduzetim aktivnostima na temelju preporuka revizije. Parlamentarna skupština je također uputila odgovor na pismo Ureda za reviziju upućeno nakon

prethodne revizije za 2009. godinu o poduzetim daljnjim mjerama na temelju naših preporuka.

Osvrtom na realizaciju preporuka revizije danih u Izvješću o reviziji za 2008. godinu i preporuka u pismu upućenom Parlamentarnoj skupštini za 2009. godinu nakon prethodne revizije, te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizirane preporuke

- Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove donijelo je 11.09.2009. godine odluku kojom se ukidaju isplate dnevnica zastupnika i izaslanika za dolaske na sjednice domova i radnih tijela Parlamentarne skupštine, odluku o ukidanju naknada članovima stalnih povjerenstava Parlamentarne skupštine i odluku o ukidanju naknada zastupnika i izaslanika za učenje stranih jezika.
- Sredstva za rad zastupničkih klubova Parlamentarne skupštine dodatno su regulirana Odlukom o načinu i kriteriju za raspodjelu sredstava za rad zastupničkih klubova i zastupnika i procedurama za primjenu navedene odluke.
- Poduzete su aktivnosti na potpunom i ažurnom popunjavanju putnih naloga za službena vozila i uspostavljanju odgovarajuće evidencije o uporabi i održavanju službenih vozila Parlamentarne skupštine.
- Pravdanje troškova reprezentacije vrši se na temelju uredne dokumentacije, a poslovi na temelju ugovora o djelu pravdaju se na temelju sačinjenih izvješća o obavljenom poslu.
- Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove donijelo je u ožujku 2010. godine odluku o ograničenju troškova korištenja mobilnih telefona članovima kolegija koji su do tada imali pravo na neograničen iznos ovih troškova. Učinke ovih izmjena moći ćemo sagledati u 2010. godini.

Preporuke koje su u tijeku:

- Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove je na temelju preporuka prethodne revizije donijelo u ožujku 2010. godine zaključak kojim traži od Vijeća ministara BiH da u roku od tri tjedna od dana prijema ovog zaključka u parlamentarnu proceduru uputi prijedlog zakona o dužnostima i pravima članova Parlamentarne skupštine, kao i drugih izabranih dužnosnika na razini BiH;
- Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove donijelo je odluku o osnivanju radne skupine koja će razmotriti materijale koje je u ožujku 2010. godine dostavilo Tajništvo zajedničke službe, a na temelju preporuka prethodne revizije za 2009. godinu. Tako je Zajedničko povjerenstvo osnovalo Radnu skupinu koja treba razmotriti i preispitati sredstva koja se zastupnicima i izaslanicima izdvajaju za naknade za posjetu obitelji, naknade za paušal, naknade za korištenje privatnih vozila za dolaske na sjednice u sjedište Parlamentarne skupštine, te precizno definiranje troškova reprezentacije. Također, Radna skupina treba preispitati mogućnost isplate putnih naloga za uporabu vlastitog vozila zastupnika i izaslanika putem tekućih računa.

- Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove, na inicijativu Tajništva zajedničke službe i na temelju preporuka prethodne revizije, usvojila je zaključak da klubovi zastupnika i izaslanika, sukladno poslovniciima domova, podnesu izvješće Zajedničkom povjerenstvu za administrativne poslove o vrsti i namjeni utrošenih sredstava za rad zastupničkih klubova za 2009. godinu i dostave plan potrošnje ovih sredstava za 2010. godinu.

S datumom završetka revizije prijedlog Zakona o plaćama i naknadama zastupnika i izaslanika Parlamentarne skupštine, odnosno pravima i dužnostima članova Parlamentarne skupštine nije bio usvojen, a Radna skupina Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove nije razmotrila naknade iz točke 2. gore. Također, s datumom završetka revizije Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove nije predalo izvješće o utrošku sredstava iz proračuna za rad klubova zastupnika i izaslanika u domovima Parlamentarne skupštine, kako je navedeno u točki 3. gore.

3. Sustav internih kontrola

Kolegij Tajništva Parlamentarne skupštine odgovoran je za transparentno trošenje finansijskih sredstava namijenjenih za financiranje rada Parlamentarne skupštine i o svim transakcijama obavještava ovlašteno povjerenstvo Parlamentarne skupštine. O trošenju finansijskih sredstava za ostale namjene ovlaštena su povjerenstva domova sukladno poslovniciima domova Parlamentarne skupštine.

Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine ovlašteno je za usvajanje akata kojima se regulira visina naknada za specifične materijalne troškove zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini, te daje suglasnost na akte koje Kolegij Tajništva donosi sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskim aktima. O trošenju finansijskih sredstava za ostale namjene ovlaštena su povjerenstva domova sukladno poslovniciima domova Parlamentarne skupštine. Također, Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove donosi sve akte kojima se regulira potrošnja, odnosno korištenje sredstava utvrđenih proračunom. Najznačajnije odluke i procedure kojima se uređuju prava i dužnosti zastupnika i izaslanika Parlamentarne skupštine su: Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika, Odluka o osnovici za obračun plaća zastupnika i izaslanika, Odluka o preraspodjeli finansijskih sredstava za rad parlamentarnih skupina, i Odluka o načinu i kriteriju za raspodjelu sredstava za rad zastupničkih klubova i zastupnika s procedurama za primjenu. Parlamentarna skupština usvojila je set propisa kojima se uređuju prava i dužnosti državnih službenika i zaposlenika Parlamentarne skupštine.

Pored ovako uspostavljenog sustava internih kontrola, revizijom smo uočili određene slabosti koje u narednom razdoblju treba otkloniti. S toga, skrećemo pozornost Parlamentarnoj skupštini na sljedeće:

- Uvidom u putne naloge za službena putovanja u zemlji i evidenciju o nazočnosti na poslu, uočeno je kako je u pojedinim slučajevima isplaćena naknada za topli obrok za vrijeme službenog putovanja. Utvrdili smo kako je ovo posljedica neusklađenosti podataka o nazočnosti na poslu koje vode službe Parlamentarne skupštine s podacima o izdanim putnim nalogima za službeni

put koje izdaje Tajništvo zajedničke službe. **Preporučamo da Tajništvo zajedničke službe Parlamentarne skupštine osigura uvid u evidenciju o nazočnosti na poslu od Službi Parlamentarne skupštine.**

- Pregledom putnih naloga uočili smo u pojedinim slučajevima kako troškovi smještaja za službena putovanja u inozemstvo nisu pravdani na temelju vjerodostojne dokumentacije. Ovo se odnosi na putni nalog od 18.02.2009. godine za službeni put u Bugarsku i putni nalog od 19.06.2009. godine za službeni put u Švicarsku. **Potrebno je da se pravdanje putnih naloga vrši na osnovu originalne i vjerodostojne dokumentacije koja potvrđuje svrhu putovanja.**
- Utvrdili smo kako se za prekoračenje mjesečnih limita i nenamjensku uporabu mobilnih telefona vrše obustave iz plaća. Međutim, uočeno je da se u pojedinim slučajevima ne prilaže cjelovit račun o izvršenim uslugama za korištenje mobilnih telefona, tako da se ne može utvrditi u svim slučajevima stvarna namjena korištenja troškova mobilnih telefona. Tajništvo zajedničke službe Parlamentarne skupštine poduzelo je mjere kojima će u narednom razdoblju otkloniti ovu nepravilnost. **Preporučamo da se ubuduće prilikom svake isplate troškova za mobilne telefone uz dokaz o izvršenom plaćanju prilaže i cjelovit račun o izvršenim uslugama.**
- U Pravilniku o načinu i uvjetima korištenja reprezentacije nije definiran pojam interne i eksterne reprezentacije. Iz priloženih faktura koje su izdale Službe za zajedničke poslove institucija BiH, a koje se odnose na internu reprezentaciju, uočili smo kako se dijelovi faktura odnose na konzumiranje hrane, što nije uobičajeno s obzirom da osobe koje imaju pravo na reprezentaciju ostvaruju i pravo na naknadu za topli obrok. U svezi računa koji se ispostavljaju u restoranu u zgradi Parlamenta (kasa računi i blok računi), a koji čine sastavni dio faktura izdanih od strane Službe za zajedničke poslove, konstatirali smo da nedostaje kratko pisano obrazloženje o povodu nastanka troška. **Preporučamo da se jasno i precizno definira pojam reprezentacije, odnosno razgraniči stvarni i opravdani trošak reprezentacije od svakodnevne konzumacije napitaka i hrane zaposlenih koji ostvaruju ovo pravo.**

4. Proračun

Cirkularnim pismom Ministarstva financija i trezora BiH Parlamentarnoj skupštini je određena gornja granica rashoda za 2009. godinu izvedena iz Nacrta dokumenta okvirnog proračuna institucija Bosne i Hercegovine u iznosu od 15.684.000 KM. Predložena projekcija proračuna Parlamentarne skupštine iznosila je 19.636.883 KM na bazi 232 zaposlena (182 trenutno zaposlena i 50 novozaposlenih).

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2009. godinu odobrena su proračunska sredstva Parlamentarnoj skupštini u iznosu od 17.628.000 KM, što je manje od predložene projekcije za 2.008.883 KM i više od predviđene gornje granice rashoda za 1.944.000 KM.

Na temelju mjera ušteda u proračunu institucija BiH u tijeku 2009. godine došlo je do umanjena na naknadama zaposlenih za 42.000 KM i sredstava namijenjenih za rad klubova zastupnika i izaslanika za 400.000 KM, tako da je konačni odobreni proračun Parlamentarne skupštine iznosio 17.186.000 KM.

Također, Parlamentarnoj skupštini je odobren prijenos neutrošenih sredstava iz 2008. godine namijenjen za rekonstrukciju trga Parlamentarne skupštine u iznosu od 1.336.438 KM, kao i prijenos sredstva iz tekuće rezerve proračuna BiH u iznosu 65.000 KM za naknade članovima Nezavisnog odbora i Odbora za žalbe građana, tako da je ukupni proračun Parlamentarne skupštine za 2009. godinu iznosio 18.587.438 KM.

Parlamentarna skupština je tijekom godine izvršila tri prestrukturiranja proračuna u ukupnom iznosu od 456.500 KM. Povećanja proračuna izvršena su na plaćama (180.000 KM), ugovorenim uslugama (210.000 KM), sredstvima za rekonstrukciju (50.000) i ostalim tekućim izdacima (16.500 KM). Smanjenje proračuna izvršeno je na naknadama zaposlenih (180.000 KM), putnim troškovima (226.500 KM) i sredstvima za nabavu opreme (50.000 KM).

Izvršenje proračuna Parlamentarne skupštine sa 31.12.2009. iznosilo je 17.349.085 KM što je manje od raspoloživog proračuna za 1.238.353 KM, ili što predstavlja 93% realizacije proračuna. Broj zaposlenih na kraju godine iznosio je 197. Višak neutrošenih sredstava na tekućim izdacima nakon svih usuglašavanja proračuna iznosio je 627.112 KM. Neutrošena sredstva namijenjena rekonstrukciji u iznosu 611.224 KM prenesena su u 2010. godinu kao višegodišnje kapitalno ulaganje za završetak rekonstrukcije trga Parlamentarne skupštine.

Ukupno izvršenje proračuna Parlamentarne skupštine prikazano je u Tablici 1 - Odobreni i izvršeni proračun za 2009. godinu u privitku Izvješća.

Analizom izvršenog proračuna konstatirali smo kako tekući izdaci Parlamentarne skupštine nisu realno procijenjeni kada uzmemo u obzir izvršene tri promjene strukture proračuna tijekom godine i planirana i realizirana zapošljavanja. Također, predloženu projekciju proračuna Tajništva zajedničke službe namijenjenu za rad klubova zastupnika i izaslanika u iznosu 495.000 KM, povećalo je Povjerenstvo za financije i proračun Parlamentarne skupštine na 1.400.000 KM, a kasnije smanjilo na 1.000.000 KM na temelju mjera štednje.

Preporuka: Projekcija proračuna Parlamentarne skupštine treba biti utemeljena na realnim parametrima. Predlažemo da se projekcija proračuna i usvajanje proračuna vrši posebno za sredstva namijenjena za rad državnih službenika i zaposlenika (Tajništvo), a posebno za sredstva namijenjena za rad zastupnika i izaslanika (Parlamentarna skupština).

Plan rada Tajništva Zajedničke službe za 2009. godinu sadrži smjernice za implementaciju početne faze Strateškog plana 2008–2010. godina koji je usvojen na 54. sjednici Kolegija Tajništva Parlamentarne skupštine i koji uspostavlja četiri glavna strateška cilja, i to: unapređenje kvaliteta stručnih poslova i podrške koje Tajništvo pruža Parlamentarnoj skupštini, unapređenje uvjeta za rad u odnosu na odobrena sredstva, unapređenje interne i eksterne komunikacije Parlamentarne skupštine i unapređenje sustava rukovođenja.

Izvješće o radu Tajništva Parlamentarne skupštine podijeljeno je na dva poglavlja i ukratko predstavlja sve aktivnosti koje su realizirane tijekom 2009. godine. U prvom

dijelu, pored pregleda broja sjednica oba doma Parlamentarne skupštine, donesena je informacija o radu stalnih povjerenstava Zastupničkog doma, Doma naroda, te zajedničkih povjerenstava oba doma Parlamentarne skupštine. Prikazi su izrađeni na temelju izvješća tajnika povjerenstava, a sadrže podatke o broju sjednica, razmatranim aktima i najznačajnijim aktivnostima koje je povjerenstvo provodilo u izvještajnom razdoblju. U drugom dijelu navedene su informacije o najznačajnijim aktivnostima sektora i odjela Zajedničkih službi Tajništva Parlamentarne skupštine u kojem su dani prikazi svakog sektora i odjela pojedinačno, koje daju sliku o radu cjelokupnog Tajništva Parlamentarne skupštine.

5. Tekući izdaci

5.1. Bruto plaće

Plaće i naknade zastupnika i izaslanika Parlamentarne skupštine nisu regulirane posebnim zakonom, kako je to preporučeno u našem ranijem izvješću. Prisutna je i dalje praksa reguliranja plaća i naknada putem internih odluka Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove. Naime, obračun plaća zastupnika i izaslanika Parlamentarne skupštine vrši se dijelom po Odluci o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika kojom su određeni koeficijenti, a dijelom po Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim je preuzeta osnovica za obračun plaća. Ovakva neusuglašenost proizilazi iz nedovoljno jasnih odredbi samog Zakona o plaćama kada su u pitanju primanja zastupnika i izaslanika.

Naime, zastupnici i izaslanici Parlamentarne skupštine nisu izuzeti po članku 1. Zakona o plaćama, ali se isto tako u daljnjem tekstu zakona nigdje ne navode njihovi platni razredi i pripadajući koeficijenti.

Preporučamo da se primanja zastupnika i izaslanika reguliraju posebnim zakonom s obzirom da svaka razina vlasti (izvršna, zakonodavna i sudska) ima svoje specifičnosti. Na taj način ostavlja se mogućnost poštivanja zakona koji su 'lex specialis'. Time bi se osigurala transparentnost plaća i naknada i javno objavljivanje svih primanja. Smatramo da bi realizacija ove preporuke u značajnoj mjeri doprinijela rješavanju ostalih naknada koje dalje navodimo u našem izvješću.

5.2. Naknade

Naknade za posjet obitelji: Ukupno je za ove namjene s 31.12.2009. godine utrošeno 101.733 KM, a pravo na ove naknade koristio je 21 zastupnik i izaslanik. Pravo na ovu naknadu imaju zastupnici i izaslanici koji ostvaruju pravo na odvojeni život i pravo na zakup stana. Predsjedavajući domova i zamjenici predsjedavajućih domova koji imaju na raspolaganju službeno vozilo nemaju pravo na ovu naknadu. Ova naknada nije predviđena u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH ili podzakonskim aktom, već je regulirana Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini. Stoga, pravo na ovu naknadu vezano je za isplatu naknada za odvojeni život i smještaj, osim u tri slučaja. Dalje, obračun ovih naknada vrši se fiksno na temelju udaljenosti od mjesta prebivališta osobe koja koristi ovu naknadu, do mjesta krajnjeg odredišta, tako što se prijavljena razdaljina u kilometrima pomnoži sa 20% cijene litre goriva i obračuna za broj vikenda

u mjesecu. Isplata ove naknade vrši se bez dokazivanja da je posjet obitelji izvršen. Naknada se ne isplaćuje za vrijeme korištenja godišnjeg odmora.

Preporučamo da Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine preispita ovu naknadu s gledišta njene opravdanosti i racionalnosti.

Naknade skupštinskim zastupnicima – paušal: Ukupno je za ove namjene s 31.12.2009. godine utrošeno 534.161 KM. Pravo na ovu naknadu nije regulirano Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, već Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini. U članku 5. Odluke propisano je da zastupnicima i izaslanicima za obavljanje zastupničke i izaslaničke dužnosti, bez obzira na radnopravni status, pripada mjesečni paušal koji se obračunava u visini 1,5 osnovice plaće koja je utvrđena u Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH i koji na temelju toga iznosi 747 KM. Ova naknada se isplaćuje i za vrijeme korištenja godišnjeg odmora. Mišljenja smo kako ova vrsta naknade nije jasno definirana u samoj Odluci o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika kojom se navodi da se naknada za paušal isplaćuje “za obavljanje zastupničke i izaslaničke dužnosti”.

Preporučamo da se preispita isplata ove vrste naknade, te da se na jasan i precizan način definira sam pojam i namjena paušala dok se posebnim zakonom ne reguliraju sva primanja zastupnika i izaslanika.

5.3. Putni troškovi

Korištenje osobnih vozila u službene svrhe: Ukupno je za ove namjene s 31.12.2009. godine utrošeno 252.116 KM. Naknade se većinom odnose na zastupnike i izaslanike koji dolaze na sjednice Parlamentarne skupštine u Sarajevo. Ukoliko je udaljenost mjesta prebivališta od mjesta rada zastupnika/izaslanika veća od 50 km, pravo na ovu naknadu je alternativno ovisno o tome što je povoljnije u pojedinom slučaju. Naime, isto pravo na temelju udaljenosti mjesta prebivališta od mjesta rada može se koristiti ili kao naknada za odvojeni život i smještaj ili kao naknada za korištenje osobnog vozila koja se obračunava u visini 20% cijene litre goriva u odnosu na prijeđene kilometre. Pored toga, ova naknada dodatno je uvećavala troškove na temelju dnevnica zastupnika i izaslanika (koje su isplaćivane do trenutka ukidanja ovih naknada) i na temelju angažiranja vozača za osobna vozila kojima se isplaćuje naknada po ugovoru o djelu, što koriste pojedine kategorije zastupnika i izaslanika. Također, ove naknade isplaćene su gotovinski putem blagajne, što povećava rizik blagajničkog poslovanja s obzirom na velike iznose gotovine koja se podiže kod poslovnih banaka za ove svrhe i prenosi u blagajnu.

Preporučamo da Parlamentarna skupština preispita ovu vrstu naknade dok se ista ne regulira posebnim zakonom, te da se isplate ovih naknada ne obavljaju gotovinski preko blagajne. Također, mišljenja smo kako treba obustaviti praksu angažiranja vozača po ugovorima o djelu za korištenje osobnih vozila.

6. Sredstva za rad zastupničkih klubova i zastupnika

Planirana sredstva za rad klubova zastupnika i izaslanika povećana su s prošlogodišnjih 495.000 KM na 1.400.000 KM, a kasnije umanjena za 400.000 KM, tako da su konačna planirana sredstva za ove namjene u 2009. godini iznosila 1.000.000 KM. Utrošena sredstva u 2009. godini za ove namjene iznosila su 974.250 KM, što predstavlja 97% izvršenja.

Kao što je navedeno u realiziranim preporukama, Parlamentarna skupština je donijela Odluku o načinu i kriterijima za raspodjelu sredstava za rad zastupničkih klubova i zastupnika i procedure za primjenu navedene odluke. Međutim, sama odluka navodi niz mogućnosti na temelju kojih je moguće korištenje ovih sredstava, iako sama namjena sredstava iz Poslovnika Zastupničkog doma i Doma naroda navodi da su sredstva namijenjena „za stvaranje povoljnih uvjeta za sudjelovanje klubova u aktivnostima domova“. Tako su sredstva korištena za sve kategorije rashoda iz proračuna osim plaća i kapitalnih izdataka. Pojedinačno, klubovi ova sredstva ne koriste za iste kategorije rashoda. Gledajući zbrojno, korištenje ovih sredstava izvršeno je za naknade troškova korištenja osobnih vozila u zemlji i inozemstvu (64.071 KM), troškove dnevnica u zemlji i inozemstvu (58.407 KM), troškove smještaja u zemlji (5.599 KM) i naknade troškova mobilnih telefona (10.403 KM). Sredstva utrošena za kompjutorski materijal, uredski materijal, stručne knjige i literaturu iznosila su 8.874 KM, a sredstva utrošena za gorivo i održavanje vozila iznosila su 7.922 KM.

Najveći izdaci za ove namjene ostvareni su na ugovorenim uslugama (818.754 KM). Najveća izdvajanja u okviru ove kategorije ostvarena su za troškove reprezentacije (30.682 KM), izdatke za osobe angažirane za rad u klubovima po ugovoru o djelu i ugovoru o privremenim i povremenim poslovima (66.763 KM), bruto naknade zastupnika i izaslanika za rad u izornoj bazi (261.116 KM) i sredstva koja su direktno prenesena političkim strankama (oko 450.000 KM).

Smatramo kako treba ograničiti vrstu rashoda koji se izvršavaju iz ovih sredstava (npr. gorivo, naknade za osobna vozila, reprezentacija, telefoni, smještaj), te pravo na ova izdvajanja realizirati iz sredstava redovitog proračuna. Također, kod pojedinih izdvajanja (gorivo, reprezentacija), revizija nije mogla potvrditi namjensko korištenje ovih sredstava.

Također, izvješćivanje o utrošku ovih sredstava nije obavljeno na odgovarajući način. Naime, usvojen je zaključak na temelju prethodne revizije za 2009. godinu da klubovi zastupnika i izaslanika, sukladno poslovnicima domova, podnesu izvješće Zajedničkom povjerenstvu za administrativne poslove o vrsti i namjeni utrošenih sredstava za rad zastupničkih klubova za 2009. godinu i dostave plan potrošnje ovih sredstava za 2010. godinu. Ovaj zaključak, prema navodima odgovornih osoba iz Tajništva zajedničke službe, nije poštivan od strane svih zastupničkih klubova.

Preporučamo da se ponovo odredi vrsta rashoda koji mogu biti realizirani za ove namjene i da se izvješćivanje o utrošku ovih sredstava vrši na transparentan način. Potrebno je stoga izmijeniti postojeću Odluku o načinu i kriterijima za raspodjelu sredstava za rad zastupničkih klubova i zastupnika, te od strane klubova izvijestiti Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove o utrošku sredstava za rad klubova u 2009. godini i planu rashoda za 2010. godinu. Zajedničko povjerenstvo konačno treba podnijeti godišnje izvješće Zastupničkom domu i Domu naroda o utrošku ovih sredstava za prethodnu godinu i plan utroška ovih sredstava za tekuću godinu.



III. KORESPONDENCIJA

Parlamentarnoj skupštini je uručen Nacrt izvješća o reviziji za 2009. godinu radi dostavljanja komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Parlamentarna skupština je dostavila komentare na nalaze navedene u Nacrtu izvješća o reviziji, kojim se u potpunosti prihvaćaju dane preporuke.

Na temelju toga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji, uz manje tehničke korekcije teksta na temelju komentara Parlamentarne skupštine.

Revizijski tim:

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

Nermin Hamzagić, revizor

Danijel Jozić, revizor



Analiza odobrenog i izvršenog proračuna za 2009. godinu
--

Tablica br. 1.

Red broj	Vrsta rashoda	Odobreni proračun po zakonu	Korekcije-mjere uštede po MMF-u	Restrukt. i tekuća rezerva	Ukupno proračun (4+5+6)	Izvršenje proračuna	Razlika (7-8)	% (8/7)
1	2	4	5	6	7	8	9	10
I.	Tekući izdaci	15.314.000	-442.000	65.000	14.937.000	14.309.888	627.112	96
1.	Plaće zaposlenih	8.649.000	0	180.000	8.829.000	8.771.968	57.032	99
2.	Naknade troškova zaposlenih	2.776.000	-42.000	-180.000	2.554.000	2.180.264	373.736	85
3.	Putni troškovi	1.501.000	0	-226.500	1.274.500	1.188.451	86.049	93
4.	Izdaci telefonskih i pošt.usluga	216.000	0	5.000	221.000	211.464	9.536	96
5.	Izdaci za energiju i komunalne usluge	0	0	0	0	0	0	0
6.	Nabava materijala	107.000	0	5.500	112.500	111.722	778	99
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	99.000	0	5.000	104.000	59.880	44.120	58
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	0	0	0	0	0	0	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	148.000	0	1.000	149.000	111.432	37.568	75
10.	Izdaci za osiguranje	33.000	0	0	33.000	26.554	6.446	80
11.	Ugovorene usluge i druge usluge	1.785.000	-400.000	275.000	1.660.000	1.648.152	11.848	99
II.	Kapitalni izdaci	2.314.000	0	1.336.438	3.650.438	3.039.198	611.241	83
1.	Nabava zemljišta	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabava građevina	0	0	0	0	0	0	0
3.	Nabava opreme	314.000	0	-50.000	264.000	263.983	17	100
4.	Nabava ostalih stalnih sreds.	0	0	0	0	0	0	0
5.	Rekonstrukcija i inves.održavanje	2.000.000	0	1.386.438	3.386.438	2.775.215	611.224	82
III.	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Ukupan proračun	17.628.000	-442.000	1.401.438	18.587.438	17.349.085	1.238.353	93
V.	Donacije	884.289	0	0	884.289	859.962	0	97
1.	Donacija-fasada zgrade PS BiH	783.953			783.953	783.953	0	100
2.	Donacija-povjerenstvo OSA	34.597			34.597	34.597	0	100
3.	Donacija-nadzor OSA	65.738			65.738	41.411	24.327	63
VI.	Ukupan proračun s donacijama	18.512.289	-442.000	1.401.438	19.471.727	18.209.047	1.238.353	94
	Broj zaposlenih	208			208	197	11	95