



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

Број: 01-02-07-16-1-554/11

Сарајево, јун 2011. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
	1. Увод.....	5
	2. Поступање по ранијим препорукама.....	5
	3. Систем интерних контрола	7
	4. Буџет	8
	5. Финансијски извјештаји.....	9
	6. Преглед расхода буџета	10
	6.1. Текући издаци	10
	6.2. Капитални издаци	19
	7. Биланс стања	20
	8. Јавне набавке	20
	9. Остало.....	21
	10. Кореспонденција	23
III	ПРИЛОГ.....	24
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	24
	Изјава о одговорностима руководства	
	Преглед расхода буџета за 2010. годину	
	Биланс стања на дан 31.12.2010. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2010. године у **Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Парламентарна скупштина).

Одговорност руководства

Руководство Парламентарне скупштине је одговорно за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања, тј. Законом о финансирању институција БиХ, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ. Ова одговорност укључује и креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извјештаја који не садрже значајне погрешне исказе услед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Парламентарне скупштине је такође одговорно да обезбиједи да су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима усклађене са одговарајућим законима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење 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) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. 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 сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

Поред одговорности за изражавање мишљења о финансијским извјештајима, наша одговорност је изражавање мишљења о томе да ли су финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извјештајима, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се



средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.

Вјерујемо да су прибављени ревизиони докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Парламентарне скупштине приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2010. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета:

Не изражавајући резерву на дато мишљење, сматрамо за потребним нагласити предузимање активности на рационализацији трошења јавних средстава и уштедама, те скрећемо пажњу на тачку 6.1. Текући издаци (детаљније описано на стр.10-19 Извјештаја) и тачку 6.2. Извјештаја која се односи на набавке лиценци.

Сарајево, 27.06.2011. године

**Замјеница генералног
ревизора**

Божана Трнинић

Генерални ревизор

Миленко Шего

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

Парламентарна скупштина успостављена је чланом IV Устава Босне и Херцеговине. Парламентарна скупштина има два дома: Дом народа и Представнички дом.

Дом народа састоји се од 15 делегата, од којих су двије трећине из Федерације БиХ и једна трећина из Републике Српске. Представнички дом састоји се од 42 члана, од којих се двије трећине бирају са територије Федерације БиХ, а једна трећина са територије Републике Српске. Парламентарна скупштина је надлежна за:

- доношење закона који су потребни за провођење одлука Предсједништва БиХ или за вршење функције Скупштине по Уставу БиХ,
- одлучивање о изворима и износу средстава за рад институција БиХ и за међународне обавезе БиХ,
- одобравање буџета за институције БиХ,
- одлучивање о сагласности за ратификацију уговора,
- остала питања која су потребна да се проведу њене надлежности или која су јој додијељена заједничким споразумом ентитета.

Сваки дом већином гласова усваја свој Пословник о раду и врши избор колегијума домова тако што бира у сваком дому једног предсједавајућег и два замјеника предсједавајућег из сваког од три народа, с тим да се мјесто предсједавајућег ротира између ова три лица. Мандат изабраних посланика и делегата Парламентарне скупштине траје четири године.

Парламентарна скупштина има Секретаријат који обавља послове за потребе Парламентарне скупштине који произилазе из Устава БиХ, закона, пословника, закључака, смјерница, програма рада и других аката домова Парламентарне скупштине. Послови и задаци Секретаријата обављају се у оквиру Стручне службе Представничког дома, Стручне службе Дома народа и Заједничке службе, Секретаријат за свој рад одговара Представничком дому и Дому народа а њиме руководи Колегијум Секретаријата кога чине секретар Заједничке службе, секретар Представничког дома и секретар Дома народа. Секретар Заједничке службе и секретари домова имају статус именованих функционера и именују се на мандатни период скупштине, уз могућност ротирања на овим функцијама.

Конституирајућа сједница новог сазива Представничког дома одржана је 30.11.2010. године а до краја године нису окончане активности на именовању колегијума нити у вези са конституисањем Дома народа.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Парламентарне скупштине за 2009. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији у коме је изражено позитивно мишљење са

истицањем предмета на разматрање и преиспитивање категорије издатака посланика и делегата који се односе на плате, накнаде, путне трошкове и средства за рад посланичких клубова и посланика.

Секретаријат заједничке службе доставио је одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о ревизији за 2009. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2009. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализоване препоруке:

- Доставља се одговарајућа правдајућа документације приликом исплате трошкова мобилних телефона.

Препоруке чија је реализација у току:

- У фази планирања буџета за 2011. годину одвојено су планирана средства за државне службенике и посланике и делегате.

Нереализоване препоруке:

- Препорука Колегијума Секретаријата у вези са евиденцијама присутности на послу није наишла на разумијевање у клубовима, а са истом је упозната Заједничка административна комисија. Листа присуства на послу се и даље води у Секретаријату а на основу налога о службеним путовањима врши се корекција у наредном мјесецу;
- Примања посланика и делегата нису регулисана посебним законом којим би се оставила могућност поштивања закона који су 'lex specialis';
- Формирана је радна група али нису окончане активности на реализацији препоруке у вези са накнадама за посјету породици са становишта њене оправданости и рационалности;
- Појам и намјена паушала још увијек није дефинисан на јасан и прецизан начин;
- Исплата путних трошкова на име кориштење сопствених возила и даље се врши на исти начин као и претходне године а настављено је и са ангажовањем возача по уговорима о дјелу приликом кориштење личних возила;
- Још увијек није јасно и прецизно дефинисан појам репрезентације, односно није разграничен стварни и оправдани трошак од свакодневне конзумације напитака и хране запослених који остварују ово право;
- Упућен је допис клубовима о потреби преиспитивања и измјене одлуке о кориштењу средстава за финансирање клубова у смислу поновног утврђивања врсте расхода које могу бити реализоване за ове намјене, након којег нису реализоване активности на измјени исте. Како су само три клуба извјестила Заједничку административну комисију о утрошку средстава, извјештај о утрошку за 2009. годину и план трошења средстава за 2010. годину није прослијеђен Дому народа и Представничком дому.



3. Систем интерних контрола¹

Колегијум Секретаријата Парламентарне скупштине стара се о транспарентном трошењу финансијских средстава намијењених за финансирање рада Парламентарне скупштине и о свим трансакцијама обавјештава надлежну комисију. О трошењу финансијских средстава за остале намјене надлежне су комисије домова у складу са пословницима домова Парламентарне скупштине.

Заједничка комисија за административне послове Парламентарне скупштине надлежна је за усвајање аката којима се регулише висина накнада за специфичне материјалне трошкове запослених у Парламентарној скупштини, те даје сагласност на акте које Колегијум Секретаријата доноси у складу са Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ и подзаконским актима. О трошењу финансијских средстава за остале намјене надлежне су комисије домова у складу са пословницима домова Парламентарне скупштине. Такође, Заједничка комисија за административне послове доноси све акте којима се регулише потрошња, односно кориштење средстава утврђених буџетом.

Најзначајније одлуке и процедуре којима се уређују права и дужности посланика и делегата Парламентарне скупштине су: Одлука о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата², Одлука о основици за обрачун плата посланика и делегата³, Правилник о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга-репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини⁴, Одлука о прерасподјели финансијских средстава за рад парламентарних група, и Одлука о начину и критеријима за расподјелу средстава за рад посланичких клубова и посланика са процедурама за примјену.

Парламентарна скупштина усвојила је сет прописа којима се уређују права и дужности државних службеника и запосленика Парламентарне скупштине, између осталог Правилник о платама и накнадама запослених у Секретаријату Парламентарне скупштине⁵ за који смо утврдили да је неопходно измијенити одредбе које су уређене доношењем Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ.

Као што се види из напријед наведеног, још увијек није донесен закон којим би се на јединствен и транспарентан начин ријешило питање дужности и права чланова Парламентарне скупштине, као и других изабраних званичника на нивоу БиХ.

Одлуке којима су одређена права посланика и делегата често се мијењају па смо током ревизије утврдили да су одређени правилници након утврђивања пречишћеног текста у 2007. години претрпјели седам измјена те је нови пречишћени текст утврђен у октобру 2010. године.

¹ Систем интерних контрола је јединствен процес којег уводи руководство и запослени институције, а осмишљен је за пружање разумног увјерења да се у извршавању мисије институције постижу сљедећи општи циљеви: ефикасне пословне операције, поуздано финансијско извјештавање, усклађеност пословања са законима и прописима и заштита имовине.

² Број 03/5-50-1-11-25,3/09 (пречишћен текст од 08.04.2009. године) и 38,3/10 03/5-50-1-11-38,3/10 (пречишћен текст од 29.10.2010.године)

³ Број 03/5-50-1-11-26,03/09 од 27.05.2009. године

⁴ Број 03/5-50-1-17-11а-3/07, одлуке о измјенама Правилника и 03/5-50-1-11-38,4/10 (пречишћен текст од 29.10.2010. године)

⁵ Број 03/05-50-1-17-4-9/08 (пречишћен текст од 30.01.2008. године)

Одређене категорије накнада још увијек нису јасно дефинисане, како у погледу суштине за коју су намијењена тако и у погледу основа за остваривање тог права. Као примјер наводимо мјесечни паушал који је дефинисан као накнада за обављање посланичке и делегатске дужности без обзира на радноправни статус посланика или делегата. Међутим, није прецизирано шта се подразумева под обављањем посланичке и делегатске дужности, те интерним актима није ријешено ни питање да ли се исти остварује и у случајевима кад нису конституисани домови или се не одвијају никакве активности домова и комисија. Такође смо уочили да нису разријешени сви савјетници који су имали статус запослених на одређено вријеме те да нису донесена рјешења о престанку уговора на одређено вријеме за све возаче. За неке од њих је продужен радноправни статус на основу одлуке колегијума Представничког дома о наставку радноправног статуса до именовања нових чланова колегијума.

У складу са препорукама из наших ранијих извјештаја и даље сматрамо да је питање права и обавезе посланика и делегата неопходно ријешити доношењем закона, којим ће се на јасан и транспарентан начин утврдити и дефинисати сва права по основу обављања посланичких и делегатских дужности.

4. Буџет

- Планирање и извршење буџета

Парламентарна скупштина је у фази планирања буџета доставила буџетски захтјев на 16.791.000 КМ. Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2010. годину⁶ одобрена су средства у износу од 16.674.000 КМ, од чега се на текуће издатке односи 15.477.000 КМ а на капиталне издатке 1.384.000 КМ. Поред ових средстава, на располагању су била и средства вишегодишњих капиталних издатака у износу од 611.224 КМ, чиме је укупан буџет износио 17.285.224 КМ.

У односу на буџетски захтјев, средства за текуће издатке одобрена су у износу мањем за 187.000 КМ, што се одразило и на структуру одобрених средства по економским категоријама које су одобрене у мањем износу за све врсте расхода осим за бруто плате и накнаде и накнаде трошкова, а средства за уговорене услуге су увећана у односу на буџетски захтјев. Такође су и средства за капиталне издатке одобрена у већем износу од тражених у буџетском захтјеву за 70.000 КМ. Измјене у односу на буџетски захтјев су уочене и приликом расподеле по намјени (непосредна потрошња, програми), те су у односу на буџетски захтјев умањена средства за непосредну потрошњу (редовно пословање) за 235.000 КМ и за Савјет националних мањина (за 2.000 КМ) а увећана средства за рад клубова за 120.000 КМ.

Осим поменутих средстава, на располагању су била средства из донације Владе Норвешке за јачање парламентарног надзора над радом Обавјештајно-сигурносне агенције БиХ у износу од 24.327 КМ.

Укупно извршење буџета Парламентарне скупштине (без донације) износи 16.289.893 КМ (94 % од планираног буџета) и приказано је у Табели I.

⁶ Службени гласник БиХ број 103/09

У току године извршена су два реструктурирања буџета од којих се једно односило на средства за финансирање клубова посланика и делегата у оквиру којих су најзначајније промјене средстава извршене на позицијама путних трошкова (смањење у износу од 72.240 КМ) и уговорене и друге услуге (повећање у износу од 69.560 КМ). Другим реструктурирањем је у оквиру средстава за непосредну потрошњу извршено умањење средства за накнаде трошкова запослених у износу од 25.000 КМ на име повећања средстава за телефонске и поштанске услуге (20.000 КМ) и средства за текуће одржавање (5.000 КМ), те смањење средстава за уговорене услуге за 2.900 КМ и повећање за путне трошкове у оквиру средстава намијењених за рад Савјета националних мањина.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

План рада Секретаријата сачињен је као оперативни план рада заснован на стратешком плану за 2008.-2010. годину, са успостављеним четири стратешка циља, временским периодом обављања активности и организационим јединицама као носиоцима активности.

Извјештај о раду Секретаријата Парламентарне скупштине подијељен је на два поглавља у коме су дати преглед рада комисија у оба дома и преглед рада Секретаријата. У извјештају су наведене информације о:

- броју одржаних сједница по домовима и то 8 за Дом народа, 15 за Представнички дом, те 2 заједничке сједнице оба дома. Задња сједница Дома народа одржана је 01.09.2010. године, Представничког дома такође 01.09.2010. године и конституирајућа сједница Представничког дома 30.11.2010. године),
- броју од 195 тачака разматраних на сједницама Дома народа и 318 тачака дневног реда на сједницама Представничког дома,
- броју одржаних сједница комисија оба дома са кратким прегледом активности,
- броју и прегледу комисија и радних група, те је наведено да је Парламентарна скупштина именovala 8 комисија и радних група,
- активностима Колегијума Секретаријата са подацима о 14 одржаних сједница на којима се разматрало 150 тачака дневног реда и донесено 150 одлука,
- законима и подзаконским актима које је Законодавно-правни сектор припремао или обрађивао у извјештајном периоду,
- активностима одјела за рачуноводство, информационо-документационог сектора, сектора за међународне односе и протокол, сектора за информационе технологије, те о осталим реализованим активностима.

5. Финансијски извјештаји

Парламентарна скупштина је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинила годишњи финансијски извјештај за 2010. годину који садржи биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.



Годишњи финансијски извјештај за 2010. годину достављен је Министарству финансија и трезора БиХ 28.02.2011. године.

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- Бруто плате и накнаде

Укупно остварене бруто плате и накнаде износе 8.896.910 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 5.729.981 КМ а на порезе и доприносе 3.166.928 КМ. Исплаћене нето плате се односе на просјечан број од 204 запослена а у поменути износ су укључене и плате по истеку мандата за 17 посланика које су исплаћене за децембар. Укупан број запослених на дан 31.12.2010. године је износио 212 и њиме нису обухваћени посланици који остварују разлику плате.

Плате државних службеника регулисане су Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ, према ком плате остварују и секретари домова, секретар Заједничке службе, савјетници предсједавајућег и замјеника предсједавајућег дома Парламентарне скупштине који имају статус изабраних и именованих лица.

Плате посланика и делегата још увијек нису регулисане законом па се и даље обрачун врши на основу два правна акта. Први, Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата којом су утврђени коефицијенти за плате и други, Законом о платама и накнадама у институцијама БиХ којим су утврђене основице за плате. Према наведеној одлуци, за предсједавајућег и замјенике предсједавајућег Представничког дома и Дома народа одређен је коефицијент 8,7, за предсједавајуће радних комисија и предсједавајуће клубова оба дома коефицијент је 8,5 а коефицијент за посланике и делегате износи 8,4. Том одлуком је одређено да се новоизабраним посланицима, до избора новог руководства домова, примјењује коефицијент 8,4 а за посланике по истеку мандата коефицијент који им је припадао у току обављања посланичке или делегатске функције. Према закону, основица за плате износи 498 КМ.

Током претходне ревизије утврдили смо да се у евиденцијама о раду посланика и делегата у одређеним случајевима не евидентира одсуство по основу службеног путовања у периоду када је исто обављено.

Неопходно је обезбиједити одговарајућу документацију о присуству на послу, јер иста представља основ за тачан обрачун накнада које произилазе из присутности на послу.

Мишљења смо да питање потрошње јавних средстава треба бити регулисано законима, и то одвојено за законодавну, извршну и судску власт а интерна акта могу само поближе одређивати детаље. Оне институције које имају 'lex specialis' законе (независне институције) то имају регулисано основним властитим законима. Све ово је у циљу обезбјеђивања транспарентности, с обзиром да усвајање закона пролази широку расправу и закони су доступни јавности.



Стимулације: Укупно нето исплаћене стимулације износе 31.164 КМ а исплата запосленима Секретаријата је вршена по основу рјешења руководиоца институције и на основу сагласности Агенције за државну службу за обављање послова другог радног мјеста.

Повод исплате стимулације на основу рјешења руководиоца институција су обављање послова другог државног службеника, повећани обим послова, ангажовање запослених на пословима пружања административно-техничких и стручних услуга за потребе рада Одбора за жалбе грађана као независног тијела полицијске структуре БиХ и слично. На основу сагласности Агенције за државну службу вршена је исплата накнаде за обављање послова секретара Заједничке комисије за одбрану и сигурност БиХ, припрема сједница и сл. На основу рјешења вршена је исплата у континуитету током одређеног броја мјесеци а увидом у рјешења смо утврдили да су неке од стимулација исплаћене по оба основа, односно и на основу рјешења о обављању послова другог радног мјеста и на основу рјешења руководиоца.

Методологија: Још увијек није окончан процес примјене методологије за разврставање радних мјеста средње стручне спреме. Наиме, Министарство финансија и трезора БиХ је дало мишљење на приједлог за разврставање радних мјеста којим није дата сагласност за 17 радних мјеста након чега је Секретаријат Парламентарне скупштине доставио одговор на мишљење изражавајући незадовољство и тражећи поновно мишљење с обзиром на специфичности које се односе на одређена радна мјеста у Парламентарној скупштини. У међувремену је измијењен правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста којим је извршена измјена и допуна за 17 радних мјеста а исти је разматран на Савјету министара БиХ који је дао сагласност на спецификацију радних мјеста уз обавезу да се иста усклади с мишљењем Министарства. Министарство финансија и трезора БиХ је остало при мишљењу за 15 радних мјеста, а за 2 радна мјеста је уважило нове описе радних послова, те ће методологија бити примијењена од маја 2011. године.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2010. године износе 2.151.578 КМ. Нето накнаде се односе на сљедеће: превоз (118.194 КМ), накнада трошкова превоза за посјету породици-кориштење сопственог возила (133.775 КМ), трошкови смјештаја (148.521 КМ), одвојени живот (130.740 КМ), рад у комисијама (200.273 КМ), топли оброк (355.038 КМ), регрес за годишњи одмор (122.014 КМ), отпремнине због одласка у пензију (76.134 КМ), јубиларне награде (4.708 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (29.328 КМ) и накнаде скупштинским заступницима-паушал (518.638 КМ).

Накнада трошкова превоза за посјету породици-кориштење сопственог возила (133.775 КМ) : Накнада је реализована у износу од 133.775 КМ и односи се на право посланика и делегата на посјету породици на основу Одлуке о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата у Парламентарној скупштини. Овом одлуком одређено је да посланици и делегати који остварују право на одвојени живот имају право до четири пута мјесечно на накнаду трошкова превоза за посјету породици. Утврђивање висине накнаде није прописано интерним актима, а примјењују се одредбе за кориштење сопственог возила (километража од мјеста рада до мјеста пребивалишта особе помножена са 20% од цијене литра бензина а затим тај износ помножи с коефицијентом 4). Право на накнаду за посјету породици током године је користио 21 посланик и



делегат који су то право користили редовно мјесечно у максимално одобреном броју (четири пута мјесечно) и без доказа да је посјета заиста обављена. У децембру је право на поменуту накнаду остваривало 9 посланика и 5 делегата.

Како раније дата препорука о преиспитивању ове врсте накнаде са становишта оправданости и рационалности није реализована, сматрамо да је неопходно преиспитати начин обрачуна накнаде и ово право изједначити са правима на превоз које користе неки од посланика а која су утврђена према висини цијене превозне карте на релацију утврђеној према мјесту пребивалишта.

Трошкови смјештаја (148.521 КМ) : Право на закуп стана такође је регулисано Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата а за запослене у Секретаријату Правилником о платама и накнадама запослених у Секретаријату Парламентарне скупштине. Право на закуп стана за посланике и делегате износи максимално 500 КМ а за запослене 400 КМ. Услов за остваривање овог права за посланике и делегате везано је за остваривање права на накнаду за одвојени живот тј. да живе и раде ван мјеста пребивалишта њихове породице које је удаљено више од 50 км, док запослени ово право остварују уколико је та удаљеност већа од 60 км што је прописано Правилником. Право на накнаду која је реализована у наведеном износу користио је 21 посланик и делегат (у децембру 9 посланика и 5 делегата), те највећим дијелом године и 4 државна службеника и 2 савјетника.

Одвојени живот (130.740 КМ) : Посланицима и делегатима који живе и раде ван мјеста пребивалишта њихове породице које је удаљено више од 50 км припада накнада за одвојени живот од породице у износу од 400 КМ мјесечно. Право на ову накнаду посланици и делегати остварују подношењем захтјева по којем одлуку доноси Заједничка комисија за административне послове. Руководећи државни службеници остварују право на ову накнаду у износу 400 КМ уколико живе и раде ван мјеста пребивалишта своје породице које је удаљено више од 60 км. Ово право користило је 23 посланика и делегата, те исти број државних службеника и савјетника који су остваривали право и на трошкове смјештаја.

Рад у комисијама: Накнаде за рад у комисијама реализоване су у износу од 200.273 КМ а односе се на накнаде за комисије у којима су били ангажовани запослени из Секретаријата (67.529 КМ) и накнаде посланицима и делегати по основу рада у разним комисијама (132.744 КМ).

Обзиром да исплате запосленима по основу рада у комисијама имају третман стимулације потребно је предузети активности на измјени одредби интерних аката којима су регулисане предметне накнаде и висина истих.

Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата одређено је да по основу рада у комисији, радној групи или експертном тиму посланици и делегати имају право на новчану накнаду у висини основице која се множи са коефицијентом 1. По основу рада у разним комисијама посланицима и делегатима су у 2010. години исплаћене накнаде у укупном износу од 132.744 КМ. У претходној ревизији смо констатовали да је у јулу 2010. године обрачуната накнада у износу од 41.339 КМ на основу ретроактивно донесених рјешења (рјешења донесена у јулу мјесецу са примјеном од II,III или IV мјесеца текуће године). Такође смо уочили да су истовремено за обављање



административних послова за неке комисије у чијем саставу су посланици и делегати (нпр. комисија за утврђивање донаторских средстава) формиране и комисије које су састављене од запослених у Секретаријату (државни службеници) којима су такође исплаћене накнаде за рад у комисијама.

Како је препоручено у претходној ревизији, потребно је преиспитати начин обрачуна и исплате накнада за рад у комисијама запослених у Парламентарној скупштини те исти прилагодити важећим прописима за конкретан ангажман.

Такођер је неопходно избјегавати ретроактивно доношење рјешења за обрачун и исплату накнада за рад у комисијама посланика и делегата, а исплате заснивати на правовремено донесеним рјешењима.

Отпремнине (76.134 КМ): Укупно реализовани износ односи се на отпремнине једног државног службеника (14.450 КМ) и два посланика (61.684 КМ) ради одласка у пензију. Један посланик је, након подношења захтјева за пензију и исплате отпремнине, поново активирао свој радно-правни статус у Парламентарној скупштини.

Накнаде скупштинским заступницима-паушал (518.638 КМ): Ова врста накнаде још увијек није прецизно дефинисана у смислу појма и намјене те се и даље исплаћује свим посланицима и делегатима без обзира на радно-правни статус током цијелог периода, па и за вријеме годишњег одмора.

Обзиром да препорука о потреби преиспитивања исплата ове врсте накнаде није реализована, мишљења смо да је до доношења посебног закона неопходно дефинисати суштину и намјену ове врсте накнаде, те у складу с тим и утврдити право на остваривање исте.

- **Путни трошкови**

Путни трошкови реализовани су у износу од 944.529 КМ а најзначајнији се односе на путне трошкове у земљи (кориштење сопственог возила у износу од 198.960 КМ и дневнице у износу од 97.784 КМ), трошкове превоза у иностранству јавним средствима (197.299 КМ) и путне трошкове у иностранству (кориштење сопственог возила у износу од 10.706 КМ, смјештај у износу од 185.777 КМ и дневнице у износу од 197.980 КМ). У поменуте износе су укључени и путни трошкови које су реализовали клубови посланика (91.214 КМ) и Савјет националних мањина (16.072 КМ) на терет средстава која су планирана за њихов рад.

За свако путовање у земљи и иностранству доноси се одлука о упућивању на службени пут. Код налога за службено путовање у земљи постоји временски несклад између датума одлуке и налога за службени пут, што упућује на закључак да се одлуке доносе накнадно, а што даље утиче на тачност евиденције о присуству на послу која је подлога за обрачун плате и накнада у одређеном мјесецу.

Кориштење сопственог возила у земљи: Као што се из структуре реализованих трошкова види, по основу кориштења сопственог возила реализован је износ од 198.960 КМ. Право на ову врсту накнаде припада посланицима и делегатима који не користе одвојени живот и смјештај, те се приликом доласка на сједнице домова и сједнице комисија врши исплата накнаде по основу кориштења

сопственог возила. На основу евиденције о путним налозима констатовано је да су појединачне исплате на годишњем нивоу, у зависности од мјеста пребивалишта, износиле од 2.182 КМ до 14.380 КМ.

Увидом у документацију на основу које се врши исплата констатовали смо да се и даље испостављају путни налози за сваки појединачни долазак на сједницу а исплата врши путем благајне. Такође је уочено и да се налози за кориштење личних возила испостављају ретроактивно и појединачно за сваки долазак на сједницу. Овако велики број испостављених налога непотребно оптерећују евиденције о путним налозима, доводи до неизвјесности у погледу потребних готовинских средстава и појачаног ризика како у погледу пословања са готовином тако и у погледу правовремене контроле тако насталих трансакција. У формалном смислу налози за кориштење личних возила не садрже регистарске ознаке кориштеног возила нити су обезбјеђени докази о власништву возила за чије кориштење се исплаћује накнада.

Имајући у виду да се за ову врсту накнаде троше знатна средства и да се накнада за кориштење возила исплаћује на име превоза, мишљења смо да би било неопходно преиспитати оправданост оваквог начина кориштења права на превоз. У изузетним и оправданим ситуацијама кориштење овог права би требало поткријепити одговарајућим доказима о власништву возила за чије се кориштење исплаћује накнада. Осим тога, требало би размотрити да ли је испостављање налога за сваки долазак неопходан и рационалан или се начин исплате накнаде за превоз може ријешити и на други начин, чиме би се смањио промет готовинских исплата и ризик у пословању са готовином.

Дневнице у земљи су реализоване у износу од 97.784 КМ и углавном се односе на дневнице возача са статусом запослених (на неодређено или одређено вријеме) и возача ангажованих путем уговора о дјелу за потребе предсједавајућих комисија, који осим права на накнаду дневних трошкова који укључују трошкове смјештаја и исхране⁷, имају право и на накнаду од 50 КМ за дан доласка која је евидентирана на издацима за уговоре о дјелу. Износ за накнаду дневних трошкова није одређен правилником а у пракси се сачињава налог и врши обрачун дневнице у износу од 50 КМ. За дневнице возачима ангажованим путем уговора о дјелу, према интерној евиденцији путних налог која нам је била на располагању, исплаћено је укупно 29.800 КМ.

До коначног утврђивања оправданости оваквог начина ангажовања, сматрамо да је потребно прецизније дефинисати шта се подразумијева под износом који се исплаћује за накнаду дневних трошкова а трошкови који се односе на тај дио ангажовања би требали бити укључени у уговоре о дјелу јер се накнада исплаћује особама које нису стално запослене у Парламенту.

Путни трошкови у иностранству: Реализовани износи на аналитичким позицијама трошкова у иностранству већи су у односу на средства планирана динамичким планом али је укупан износ реализованих путних трошкова у оквиру одобрених средстава.

⁷ Правилник о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга-репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини (рој 03/5-50-1-11-38,4/10, пречишћен текст од 29.10.2010.)

Трошкови авио карата: Издаци су реализовани у износу од 197.299 КМ. За услуге продаје авио карата и организовања путовања закључен је уговор са добављачем којим је одређена цијена провизије и попуст на понуђену цијену. Наведена цијена се посебно исказује на фактурама тако да је омогућено праћење усклађености исте у односу на уговор, док за контролу цијене авио карата није омогућено праћење. Из документације која се налази у Сектору за међународне односе не може се утврдити да ли се примјењују уговорене одредбе о обавези добављача за достављање три опције за исту релацију од различитих авио компанија. Такође је уочено да су у појединим рачунима за исте релације обрачунате различите цијене (два пута већа цијена или у једном случају чак пет пута већа), а како рачуни нису поткријепљени пратећом документацијом, не може се утврдити да ли је наведено проузроковано кориштењем пословне класе на које имају право делегације које на нивоу предсједавајућег дома путују у билатералне посјете⁸.

Неопходно је побољшати контролне активности приликом обезбјеђивања карата за авио превоз, те обезбиједити потпуну контролу уговорених услова и контролу фактурисаних цијена достављањем одговарајуће документације из које се недвосмислено може потврдити оправданост насталог трошка.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга планирани су у износу од 207.180 КМ а реализовани су у износу од 207.170 КМ. Реализовани износ се односи на издатке за фиксне телефоне (72.720 КМ), мобилне телефоне (90.701 КМ), издатке за интернет (22.470 КМ) и издатке за поштанске услуге (18.472 КМ).

У укупан износ укључени су издаци реализовани на терет средстава клубова посланика и делегата у износу од 9.123 КМ.

Увидом у структуру по мјесту трошка утврдили смо да је реализација на овој позицији у оквиру непосредне потрошње (без средстава за клубове посланика) већа у односу на одобрена средства, а да су укупни издаци реализовани 100 % у односу на средства одобрена буџетом, која су у односу на буџетски захтјев првобитно смањена за 39.000 КМ, те увећана за 24.000 КМ кроз реструктурирање.

Трошкови мобилних телефона (90.701 КМ): Право на признавање трошкова мобилних телефона одобрено је за 62 особе, од чега је 26 посланика и делегата који су чланови колегијума и предсједавајући комисија и клубова, са различито утврђеним ограничењима потрошње. Право на потрошњу у износу од 1.000 КМ имају чланови колегијума, предсједавајући комисија и клубова по 150 КМ, руководиоца сектора за међународне односе и протокол 300 КМ, 14 запослених у сектору за међународне односе и протокол по 150 КМ, секретари домова и Заједничке службе те 3 секретара комисија по 100 КМ, руководиоца и запослени у сектора за односе са јавношћу (укупно 6) по 80 КМ и 10 возача по 50 КМ.

С обзиром на наведене проблеме у вези са планирањем и одобравањем средстава, препоручујемо да се преиспитају утврђена ограничења и број корисника којима је одобрено право на признавање трошкова, те обезбиједи рационалније кориштење средстава за ове намјене.

⁸ Правилник о међународним активностима Парламентарне скупштине БиХ број 01/07,02/03-50-1-17-4-20/06

- **Издаци за услуге превоза и горива и текућег одржавања службених возила**

На издатке за употребу возила односе се издаци за гориво (75.491 KM), услуге регистрације возила (2.808 KM), услуге оправки и одржавања возила (77.072 KM), услуге прања и паркирања возила (9.430 KM) и услуге осигурања возила (11.109 KM).

Парламентарна скупштина располаже са 15 возила од којих су 6 додијељена члановима колегијума на стално кориштење а остала се користе према исказаној потреби. У Секретаријату се води евиденција о оправкама возила путем које се прате трошкови извршених оправки појединачно по возилу, али иста не обезбјеђује податке о врстама оправки или замијењених дијелова, која би требала бити основ за контролу оправданости захтјева за оправкама.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 2.000.020 KM а најзначајније се односе на услуге штампања (38.501 KM), услуге репрезентације (129.915 KM), услуге репрезентације по основу међународних активности (22.795 KM), остале издатке за информисање (65.567 KM), рефундацију плате за посланике и делегате (245.298 KM), уговоре о дјелу (524.557 KM), накнаду посланика за рад у изборној јединици (269.765 KM), остале неспоменуте услуге и дажбине (511.109 KM) и протоколарне трошкове (18.587 KM). У укупном износу садржани су издаци реализовани на терет средстава клубова посланика и делегата (908.621 KM), Савјета националних мањина (98.816 KM) и независних одбора полицијских структура (259.464 KM).

Осим наведених издатака, на уговореним услугама евидентире су и услуге у износу од 6.630 KM које се односе на систематски преглед запослених жена у Парламентарној скупштини. Издаци за ове намјене су планирани у буџету и динамичкој структури расхода, а реализација је извршена наконведеног поступка избора добављача са којим је закључен уговор о пружању услуга по цијени једног систематског здравственог прегледа у износу од 130 KM.

Сматрамо да је превентивна здравствена заштита жена веома битно друштвено питање, не само за запослене у институцијама БиХ, те би оваква врста трошкова требала бити регулисана подзаконским актима и примјењива на исти начин за све запослене у државним институцијама. Селективна примјена одређених права не само да доводи у питање оправданост трошења јавних средстава већ се одражава и на неједнак третман запослених у институцијама и повлаштен однос у односу на примјену права на здравствену заштиту свих жена у друштву.

Услуге репрезентације (129.915 KM): Интерним правилником је утврђено да се за обављање редовних и међународних активности Парламентарне скупштине сваке године буџетом утврђују средства намијењена за кориштење интерних и екстерних услуга-репрезентације, а у складу са оквирним радним планом редовних и међународних активности. Истим правилником је одређено да право на интерну репрезентацију остварују предсједавајући и замјеници домова по основу обављања редовних активности до 500 KM мјесечно, предсједавајући



комисија оба дома по основу обављања редовних активности комисије и секретари оба дома и заједничке службе појединачно до 200 КМ.

Право на екстерну репрезентацију је одобрено члановима колегијума у износу до 500 КМ а намијењена је за обављање редовних и међународних активности, када су корисници у улози домаћина, односно организатора домаћег или међународног сусрета или посјете.

Увидом у документацију констатовали смо да се из рачуна не може утврдити да ли су средства кориштена за одobreне намјене: на рачунима недостају образложења из којих се може утврдити сврха настанка трошка, често су на рачунима интерне репрезентације наведени храна и пиће који се не могу довести у везу са обављањем редовних активности за које је репрезентација одобрена, па се не може потврдити ни оправданост трошења за наведене позиције. У одређеним случајевима је рачун испостављен на пуни износ који је дозвољен, а при том су рачуни испостављени исти дан за различите периоде, рачуни не садрже спецификацију фактурисаних услуга или роба те нису поткријељени образложењима о поводу настанка трошка. Све наведено указује да кориштење средстава за ове намјене још увијек није ријешено на задовољавајући начин који ће обезбиједити поуздане информације да су средства кориштена за одobreне намјене.

Препоручујемо да се изврши детаљна анализа и квалитетна контрола трошкова репрезентације с посебним акцентом на интерну репрезентацију у циљу рационалне потрошње буџетских средстава искључиво у пословне сврхе.

Рефундација разлике плате за посланике и делегате (245.298 КМ): Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата прописано је да посланик, односно делегат који није у сталном радном односу у Парламентарној скупштини БиХ има право на разлику плате уколико му је плата мања у матичној организацији у којој је стално запослен. Разлика плате исплаћује се на основу потврде о висини зараде за сваки мјесец посебно, коју посланик, односно делегат предаје Одјељењу за рачуноводство и финансије. Наведеном одлуком, међутим, није децидно прописана процедура и документација за остваривање овог права. Увидом у документацију утврђено је да су исплате по овом основу вршене на основу споразума са матичном организацијом и достављених платних листа, уплатом разлике плате у бруто износу матичној организацији посланика и делегата.

Мишљења смо да је потребно прецизније дефинисати документацију на основу које се остварује ово право, односно шта се подразумева под потврдом о висини зараде која је наведена у одлуци, ко је издаје, да ли је потребан доказ о пријављеним примањима у пореским управама и сл.

Уговори о дјелу: Издаци реализовани у износу од 524.557 КМ обухватају накнаде по основу уговора о дјелу (142.217 КМ), накнаде по основу ангажованих по уговору о дјелу на терет средстава клубова (70.340 КМ), накнаде члановима Савјета националних мањина (86.400 КМ) и члановима независних одбора полицијских структура (225.600 КМ).

Накнаде по основу уговора о дјелу у износу 142.217 КМ реализоване су за обављање послова савјетника замјеника предједавајућих Дома народа, привремена ангажовања за послове систематизованих радних мјеста (до окончања процедура запошљавања) и остали послови повременог карактера и

ангажовање возача предсједавајућих комисија. Према Правилнику о начину и условима кориштења репрезентације⁹, за учешће у раду домова, комисија домова и осталих сједница предсједавајућих комисија и клубова који не користе право на одвојени живот и смјештај, имају право на услуге возача. На основу уговора о обављању привремених и повремених послова возачи имају право на накнаду дневних трошкова (трошкови смјештаја и исхране) и накнаду у износу од 50 КМ. За накнаду трошкова исхране, као што смо већ навели код путних трошкова, исплаћује се дневница на основу путног налога а на основу уговора о дјелу накнада у износу од 50 КМ по дану ангажовања, што практично значи да возач за дан ангажовања добије 100 КМ. У прилогу уговора је преглед долазака на сједнице, што упућује на закључак да се уговори закључују ретроактивно. Осим тога, по истом основу тј. за долазак на сједницу предсједавајућих комисија исплаћују се накнаде за кориштење властитог возила, те су по истом основу (долазак на сједницу) евидентирани различити трошкови.

Осим што је, у складу са раније датим препорукама, потребно преиспитати оправданост ангажовања возача, мишљења смо да је неопходно преиспитати висину накнаде дневних трошкова и начин обрачуна исте, а исплате накнада ускладити са одредбама интерног акта.

Ангажовање запослених путем уговора о дјелу вршено је за обављање секретарских и административних послова у клубовима, на основу уговора које закључују предсједавајући клубова. Реализација издатака у износу од 70.340 КМ за 13 ангажованих на основу уговора извршена је на терет средстава клубова.

Накнаде за рад члановима Савјета националних мањина реализоване су у износу од 86.400 КМ. Одлуком Заједничке комисије за административне послове одређена је висина накнаде члановима Савјета националних мањина у висини од нето 600 КМ мјесечно. Савјет националних мањина има 12 чланова.

Накнаде члановима Одбора за жалбе грађана и Независног одбора одређене су на мјесечном нивоу у висини од 1,5 просјечне плате у БиХ у претходној години. У пракси се примјењује основица из 2008. године јер је Министарство финансија и трезора БиХ у одговору на упит сугерисало примјену основице која је позната у периоду планирања буџета. У складу с тим, а и принципом који је успостављен Законом о платама за утврђивање основице за накнаде на које запослени у институцијама имају право (просјечна мјесечна нето плата која двије године претходи години у којој ће се основица примјењивати) препоручујемо усклађивање поменуте одлуке о накнадама члановима независних одбора. Одбор за жалбе грађана има 7 а Независни одбор има 9 чланова, те је примјеном основице од 752 КМ извршена исплата у укупном нето износу од 225.600 КМ.

Накнаде посланика за рад у изборној јединици (269.765 КМ): Поменуте накнаде се односе на средства која се додјељују посланицима чија је намјена одређена Одлуком о начину и критеријима за расподелу средстава за рад посланичких клубова и посланика а односи се на трошкове за рад у изборним јединицама. За примјену поменуте одлуке донесене су процедуре и истим је прописано да је за примјену потребна одлука клуба о исплати накнаде за рад у изборним јединицама за сваког посланика и делегата који ће на крају мјесеца

⁹ Пуни назив и број наведен у фусноти број 5

доставити извјештај о раду у изборној бази. Увидом у документацију утврђено је да се исплата врши само на основу одлука клубова које се достављају у Одјел за рачуноводство и финансије, без појединачних извјештаја о раду, како је прописано процедуром. Уочено је такође да већина одлука нема броја протокола ни печата, те да су исте потписали предсједавајући клубова, који се углавном налазе и на списку посланика одређених за исплату по тим одлукама.

Остале споменуте услуге и дажбине (511.109 КМ): Од укупног износа на терет средства клубова је реализован износ од 467.283 КМ на основу донесених одлука о преносу на рачун странака.

6.2. Капитални издаци

Капитални издаци су реализовани у износу од 1.786.891 КМ од чега се на набавку опреме односи 960.853 КМ а на реконструкцију и инвестиционо одржавање 826.038 КМ.

Најзначајнији издаци евидентирани на опреми се односе на компјутерску опрему (236.730 КМ), опрему за пренос података и гласа (161.708 КМ), софтвери (203.043 КМ), моторна возила (164.590 КМ), електронска опрема (33.238 КМ) и уграђена опрема (113.036 КМ).

Набавка опреме за систем електронског гласања у Плавој сали је планирана као вишегодишњи капитални пројекат који је одобрен у износу 150.000 КМ. Након проведене процедуре избора добављача закључен је уговор на износ од 166.084 КМ а у 2010. години је извршено фактурисање за испоручену опрему у износу 150.000 КМ, колико износе одобрена средства.

Набавка и продужење лиценци извршена је путем преговарачког поступка без објаве обавјештења. Позив за достављање понуда упућен је добављачима који су у Босни и Херцеговини овлаштени за продају наведених лиценци и у истом је назначена опција закључивања уговора на период од три године. Преговарање о техничким, економским и правним аспектима уговора је проведено са једним добављачем јер је други учесник обавијестио уговорни орган да није у могућности да да попуст у односу на цијену у почетној понуди. Након достављања коначних понуда изабран је добављач који је понудио нижу цијену те је закључен уговор чија је укупна вриједност 211.173 USD. Поменута набавка је планирана намјенском структуром капиталних издатака али не и планом набавки јер је требала бити проведена заједничка набавка лиценци за све институције. Обзиром да је у јуну 2010. године склопљен Enterprise Subscription Agreement (ESA) уговор на државном нивоу, гдје је у првој години извршена претплата за кориштење 9000 Microsoft ProDesktop лиценци, мишљења смо да су и лиценце које користи Парламентарна скупштина требале бити саставни дио истог.

Парламентарна скупштина је прије покретања процедуре требала тачно утврдити у којој фази је набавка лиценци и да ли је извјесно закључивање уговора до периода када лиценце истичу. Тиме би се избјегло провођење процедуре, закључивање уговора и трошење средстава за услуге чија је набавка већ извршена.

Средства за реконструкцију трга испред зграде институција у износу од 233.000 КМ одобрена су у буџету на позицији капиталних издатака. Нереализована

средства из 2009. године у износу од 611.223 КМ су пренесена као вишегодишњи капитални пројекат, те су за реализацију пројекта укупна расположива средства износила 844.223 КМ. На трошковима реконструкције трга евидентирани су ситуације извођача радова у износу од 772.213 КМ. Са извођачем радова закључен је у 2009. години уговор којим је укупна вриједност радова са попустом и непредвиђеним радовима износила 3.050.068 КМ (није укључен ПДВ), од чега се на непредвиђене радове односило 145.241 КМ. У току реализације уговора појавила се потреба за измјеном првобитно дефинисаних радова те су се по том основу појавили додатни и замјенски радови. Укупна вриједност извршених грађевинских радова по коначној ситуацији је износила 2.984.891 КМ, од чега се на радове по основном уговору односи 2.169.118 КМ а на радове по допунским понудама 815.773 КМ.

Осим вриједности извршених радова, као издаци овог пројекта евидентирани су издаци који се односе на трошкове надзора у износу од 20.000 КМ и реконструкцију и санацију вањског дијела вентилационих отвора зграде Парламентарне скупштине у износу од 33.825 КМ. Радови на реконструкцији и санацији вентилационих отвора извршени су након доношења одлуке колегијума и провођења процедуре набавки а ради се о издацима који су одобрени након што је констатовано да је у оквиру вишегодишњих капиталних издатака остало нереализованих средстава.

7. Биланс стања

Укупна актива Парламентарне скупштине односи се на краткорочна потраживања (35.689 КМ) и стална средства која се састоје од опреме (1.796.980 КМ), сталних средстава у облику права (260.354 КМ), припрема и изградња зграда (7.148.267 КМ), опреме у припреми (150.000 КМ) и припрема и изградња трга (3.582.781 КМ).

Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе (584.958 КМ), обавезе према запосленима (1.004.817 КМ), краткорочна разграничења (3.607 КМ) и извори средстава (12.938.382 КМ).

8. Јавне набавке

Секретаријат Парламентарне скупштине донио је план набавки у јануару 2010. године на основу средстава одобрених у буџету за текуће и капиталне издатке те су наведени износ набавке, планирани поступак и период реализације, као и преглед важећих оквирних споразума за издатке који нису предмет набавке. План набавки је накнадно коригован у погледу планираних средстава за набавке јер је комисија у међувремену утврдила да је за неке набавке потребно мање средстава а разлика је преусмјерена за набавку опреме за сале у Парламентарној скупштини (клизна платна, пројектори и LCD екрани). На основу прегледа планираних и извршених набавки утврђено је да су неки од поступака поништени због недовољног броја понуда, а неке од набавки које су реализоване у задњем кварталу нису планиране намјенском структуром капиталних издатака нити су обухваћене планом набавки (набавка и продужење лиценци, набавка система за мониторинг присутности у згради, реконструкција и санација вентилационих отвора).

Путем отвореног поступка извршене су набавке из капиталних издатака које се односе на набавку рачунара, минибуса, путничког аутомобила, система

електронског гласања у Плавој сали, пројекат ИТ управљања. Средства планирана за неке од ових набавки су нижа од закљученог уговора па је, нпр. за набавку путничког возила планиран износ од 70.000 КМ док је вриједност закљученог уговора 80.379 КМ. Већ смо напоменули да су за набавку опреме за електронско гласање планирана средства у износу од 150.000 КМ а закључен уговор на 166.084 КМ.

Након проведених процедура набавки путем отвореног поступка за набавку канцеларијског материјала, протоколарних поклона, угоститељске услуге за делегације и госте Парламентарне скупштине закључени су оквирни споразуми.

Набавка минибуса: Опис возила за која су тражене понуде садржи тачне карактеристике у погледу висине возила које могу указивати на преферирање одређеног типа возила.

Набавка путничког возила: У поновљеном отвореном поступку понуде су доставила три добављача чије су понуде евалуиране. Квалификовани добављачи су била три понуђача из дистрибутивне мреже возила марке Ауди и то директни трговац и два дистрибутера. Увидом у тендерску документацију и достављене понуде констатовано је да су одређене тражене техничке карактеристике наведене у минималним или максималним износима а не у тачним димензијама, али су ипак понуђачи доставили понуде у којим је понуђена иста врста возила. Наведено указује на могућност да се кроз одређене техничке карактеристике возила које се набавља дефинисане у тендерској документацији па чак и без навођења тачних димензија може ограничавати конкуренција, што се огледа и у понуди возила исте марке и типа.

При реализацији процедура јавних набавки требају се поштовати општи принципи и то: једнак третман, недискриминација, праведна и активна конкуренција, транспарентност, иначе се смисао поступака који се проводе доводи у питање.

9. Остало

- Средства за рад клубова посланика и делегата

Укупна буџетом одобрена средства за финансирање рада клубова износила су 1.120.000 КМ а реализована су у износу од 1.019.076 КМ. Преглед одобрених и реализованих средстава по врсти расхода дат је у слjedeћој табели:

Врста расхода	Одобрено	Реализовано
Путни трошкови	109.760	91.214
Издаци телефонских и поштанских услуга	14.180	9.123
Набавка материјала	5.000	2.864
Издаци за услуге превоза и горива	11.210	6.392
Издаци за текуће одржавање	2.290	862
Уговорене и друге посебне услуге ¹⁰	977.560	908.621
Укупно:	1.120.000	1.019.076

¹⁰ Аналитички расходи су приказани у тачку 6.1. –Уговорене услуге, гдје је наведено на шта се односи реализовани издатак

Одлука о начину и критеријумима за расподјелу средстава за рад посланичких клубова није измијењена у контексту раније датих препорука о врсти расхода који могу бити реализовани за ове намјене. Систем интерних контрола још увијек није у довољној мјери ефикасан и не обезбјеђује поуздано праћење реализације трошкова у смислу њихове оправданости и намјене за коју се средства могу користити. Уочено да се из ових средстава финансирају расходи за које се не може утврдити оправданост настанка као и да се признају издаци који се истовремено у одређеном износу финансирају и из редовних средстава:

- издаци горива за сопствено возило у пуном износу рачуна (уобичајено је да се приликом кориштења сопственог возила признаје износ од 20% за пређену километражу, а исто је прописано процедурама за примјену Одлуке о начину и критеријима за расподјелу средстава за рад посланичких клубова и посланика),
- вршена је исплата трошкова мобилног телефона на основу уплатнице о извршеној уплати а не на основу приложеног рачуна (достављање оригиналног рачуна и одлуке је такође прописано поменутиим процедурама за примјену одлуке), те разлика између укупног износа рачуна и одобреног лимита,
- свакодневна конзумација хране и напитака исказана кроз интерну репрезентацију без презентираниог образложења сврхе и повода за одржавање сусрета (прописано процедурама о примјени одлуке).

Осим тога, утврдили смо да су трошкови по налозима за службена путовања реализована на терет ових средстава исплаћени ретроактивно и да већина налога носи исти датум обрачуна мада су настали у различитим периодима.

Исплата накнаде за рад у изборној јединици врши се само на основу одлука клубова које се достављају у Одјељење за рачуноводство и финансије, без појединачних извјештаја о раду, како је прописано процедуром. Већина одлука нема броја протокола ни печата, и исте су потписали председавајући клубова, који се углавном налазе и на списку посланика одређених за исплату по тим одлукама. У одлукама се наводи да се исплата врши за рад у изборним базама или за покриће трошкова за рад у изборним базама који при том нису документовани и засновани на вјеродостојној документацији.

Извјештаји клубова за 2009. годину нису достављени Заједничкој комисији за административне послове, која је, на иницијативу Секретаријата заједничке службе, усвојила закључак да клубови посланика и делегата, у складу са пословницима домова, поднесу извјештај Заједничкој комисији за административне послове о врсти и намјени утрошених средстава за рад посланичких клубова за 2009. годину и доставе план потрошње ових средстава за 2010. годину.

Поново препоручујемо да се преиспита сврха и намјена средстава и врста расхода који се могу финансирати из средстава за рад клубова, који се, да подсјетимо, формирају као облик дјеловања посланика и делегата у домовима, посебно у припремању и утврђивању дневног реда сједница домова. Осим тога, потребно је на транспарентан начин, кроз извјештаје клубова извјестити Заједничку административну комисију оба дома. При том мислимо на детаљне и јасне извјештаје клубова о структури средстава и њиховој намјени за коју су потрошени а не на кварталне и годишњи извјештај које припрема Одјељење за



рачуноводство и доставља Министарству финансија и трезора и клубовима .

10. Кореспонденција

Парламентарна скупштина је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2010. годину. Уз коментарима који се односе на набавку лиценци је наведено да Парламентарна скупштина није обухваћена уговором који је потписао Савјет министара БиХ са корпорацијом Microsoft и да нема право кориштења лиценцираних производа дефинисаних предметним уговором, те је уз коментаре достављен допис Министарства комуникација и транспорта БиХ од 21.06.2011. године. Наведена образложења и коментаре нисмо могли прихватити јер су се препоруке у извјештају односила на активности које је требало провести прије провођења процедуре набавке лиценци у Парламентарној скупштини. Детаљно објашњење коментара дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Парламентарне скупштине уз коначан Извјештај о ревизији за 2010. годину.

**Вођа тима за
финансијску ревизију**

Сњежана Баштинац, виши
ревизор

**Руководилац Одјељења за
финансијску ревизију**

Миро Галић, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Аида Селимовић, ревизор

Нада Лацо, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

Међународни стандард врховних ревизионих институција (ISSAI 1580) предвиђа да ревизор треба да добије одговарајућу изјаву од руководства институције као доказ да руководство признаје своју одговорност за објективно приказивање финансијских извјештаја сагласно мјеродавном оквиру финансијског извјештавања, те да је одобрило финансијске извјештаје.

Руководство **Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Парламентарна скупштина) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2010. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2010. годину (Службени гласник БиХ број 103/09) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Парламентарне скупштине.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

- да је осмишљен и да се примјењује и одржава систем интерних контрола који је релевантан за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја;
- да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе;
- да финансијски извјештаји садрже све релевантне податке и анализе извршења буџета, као и податке о систему интерних контрола и реализацији препорука ревизије.
- да се у пословању примјењују важећи законски и други релевантни прописи;

Руководство је такође одговорно за чување имовине и ресурса од губитака, па тако и за предузимање одговарајућих мјера да би се спријечиле и откриле проневијере и остале незаконитости.

Датум, _____

Секретар:

Аљоша Чампара

Преглед расхода буџета за 2010. годину

Назив институције: Парламентарна скупштина БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	15.290.000	0	15.290.000	14.512.001	95
Бруто плаће и накнаде	9.190.000		9.190.000	8.896.910	97
Накнаде трошкова запослених	2.387.000	-25.000	2.362.000	2.151.578	91
Путни трошкови	1.106.000	-69.340	1.036.660	944.529	91
Издаци телефонских и пошт.услуга	183.000	24.180	207.180	207.170	100
Издаци за енергију и ком. услуге			0		
Набавка материјала	105.000		105.000	93.819	89
Издаци за усл. пријеза и горива	93.000	1.210	94.210	78.357	83
Унајмљивање имовине и опреме			0		
Издаци за текуће одржавање	121.000	2.290	123.290	123.235	100
Издаци за осигурање	30.000		30.000	16.383	55
Уговорене услуге и друге услуге	2.075.000	66.660	2.141.660	2.000.020	93
2. Капитални издаци	1.384.000	611.224	1.995.224	1.786.892	90
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	1.151.000		1.151.000	960.853	83
Набавка осталих сталних средс.			0		
Реконструкција и инвес.одрж.	233.000	611.224	844.224	826.038	98
3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		
I Укупно (1+2+3)	16.674.000	611.224	17.285.224	16.298.893	94
II Просјечан број запослених	210		210	204	97
4. Новчане донације			24.327	14.350	59
Влада Норвешке			24.327	14.350	59

Руководство је ове извјештаје одобрило дана _____ 2011. године.

Секретар:
Аљоша Чампара

Биланс стања на дан 31.12.2010. године

Назив институције: Парламентарна скупштина БиХ

Табела
ИИ

Опис	31.12.2009	31.12.2010.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1.Готовина, крат.потраживања, разграничења и залихе	-257	35.689	-13.878
Новчана средства			
Краткорочна потраживања	-257	35.689	-13.878
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	11.728.624	12.938.382	110
Стална средства	13.302.785	15.070.639	113
Исправка вриједности	1.574.161	2.132.257	135
Неотписана вриједност сталних средстава	11.728.624	12.938.382	110
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	11.728.367	12.974.072	111

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.485.711	1.593.382	107
Краткорочне текуће обавезе	490.915	584.958	119
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	910.306	1.004.817	110
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	84.490	3.607	4
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	11.728.624	12.938.382	110
Извори средстава	11.728.624	12.938.382	110
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	13.214.335	14.531.764	110
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Напомена: Правилником о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине, чл.8. став 4., напоменуто је да биланс стања буџетских корисника **неће бити уравнотежен** (актива једнака пасиви) због програмски успостављеног система Главне књиге, док ће биланс стања који ради Министарство финансија и трезора на нивоу буџета институција Босне и Херцеговине за текућу годину бити уравнотежен.

Руководство је ове извјештаје одобрило дана _____ 2011. године

Секретар:
Аљоша Чампара