



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2011. GODINU

Broj: 01-02/03-07-16-1-473/12

Sarajevo, juni 2012. godine



SADRŽAJ

I MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	6
3. Sistem internih kontrola.....	7
4. Budžet.....	8
5. Finansijski izvještaji.....	9
6. Pregled rashoda budžeta	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilans stanja.....	19
8. Javne nabavke	19
9. Ostalo.....	20
10. Korespondencija	22
III PRILOG.....	23
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	23
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu	
Bilans stanja na 31.12.2011. godine	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja sa odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine u **Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Parlamentarne skupštine je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Parlamentarne skupštine je također odgovorno da osigura da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima usklađene sa odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvještajima, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene.

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.



Osnova za mišljenje s rezervom:

1. Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. Izvještaja, ne može se potvrditi namjensko korištenje sredstava i opravdanost za isplate izvršene na ime obavljanja poslaničkih i delegatskih dužnosti (paušal) u periodu kada nije bilo aktivnosti domova i za sredstva korištena na ime reprezentacije,
2. Kao što je navedeno pod tačkom 9. Izvještaja, troškovi realizovani na teret sredstava klubova nisu potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacijom na osnovu koje se može utvrditi namjena i opravdanost nastanka.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji Parlamentarne skupštine prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31. decembra 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima bile su u svim značajnim aspektima usklađene s odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje s rezervom.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Tačku 6.1. Izvještaja koja se odnosi na korištenje vozila (službenih i vlastitih); opravdanost korištenja na pomenuti način i u pomenutom obimu;
- Potrebu preduzimanja aktivnosti na jasnijem definisanju pojedinih troškova koji spadaju u kategoriju materijalnih prava poslanika i delegata ili se tako tumače (mjesečni paušal, naknade za posjetu porodici, angažovanje vozača prilikom korištenja sopstvenih vozila).

Sarajevo, 28.06.2012. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

Dom naroda sastoji se od 15 delegata, od kojih su dvije trećine iz Federacije BiH i jedna trećina iz Republike Srpske. Predstavnički dom sastoji se od 42 člana, od kojih se dvije trećine biraju sa teritorije Federacije BiH, a jedna trećina sa teritorije Republike Srpske. Parlamentarna skupština je nadležna za:

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

Svaki dom većinom glasova usvaja svoj Poslovnik 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 ova tri lica. Mandat izabranih poslanika i delegata Parlamentarne skupštine traje četiri godine.

Konstituirajuća sjednica novog saziva Predstavničkog doma održana je 30.11.2010. godine. Dom naroda konstituisan je 09.06. 2011. godine, nakon čega su formirane komisije domova i zajedničke komisije oba doma. Zbog obavljanja funkcija u Vijeću ministara BiH u prethodnom mandatu, tri poslanika nisu učestvovala u radu Predstavničkog doma.

Parlamentarna skupština ima Sekretarijat koji obavlja poslove za potrebe Parlamentarne skupštine koji proizilaze iz Ustava BiH, zakona, poslovnika, zaključaka, smjernica, programa rada i drugih akata domova Parlamentarne skupštine. Poslovi i zadaci Sekretarijata obavljaju se u okviru Stručne službe Predstavničkog doma, Stručne službe Doma naroda i Zajedničke službe. Sekretarijat za svoj rad odgovara Predstavničkom domu i Domu naroda, a njime rukovodi Kolegij Sekretarijata koga čine sekretar Zajedničke službe, sekretar Predstavničkog doma i sekretar Doma naroda. Sekretar Zajedničke službe i sekretari domova imaju status imenovanih funkcionera i imenuju se na mandatni period skupštine, uz mogućnost rotiranja na ovim funkcijama.

Poslove sekretara domova i Zajedničke službe su do februara 2012. godine, odnosno do imenovanja članova kolegija Sekretarijata u novom sazivu, obavljali članovi kolegija Sekretarijata iz prošlog saziva.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2010. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji u kome je izraženo pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na razmatranje i preispitivanje kategorije izdataka poslanika i delegata koji se odnose na plaće, naknade, putne troškove i sredstva za rad poslaničkih klubova i poslanika.

Sekretarijat zajedničke službe dostavio je odgovor Uredu saglasno članu 16. stav 3. Zakona o reviziji o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o reviziji za 2010. godinu te uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizacija preporuka u toku:

- Troškovi usluga sistematskog pregleda realizovani su prije dostavljanja Izvještaja o reviziji, a u budžetskom zahtjevu za 2012. godinu nisu planirana sredstva za ove namjene.

Nerealizovane preporuke:

- Lista prisustva na poslu se i dalje vodi u Sekretarijatu, a na osnovu naloga o službenim putovanjima vrši se korekcija u narednom mjesecu;
- Usvojen je zaključak da se pokrene procedura za donošenje zakona o pravima i dužnostima poslanika i delegata, ali nisu pokrenute dalje aktivnosti koje će dovesti do realizacije pomenutog zaključka;
- Nije razmatrano pitanje naknade za posjetu porodici sa stanovišta njene opravdanosti i racionalnosti;
- Pojam i namjena paušala još uvijek nije definisana na jasan i precizan način;
- Korištenje sopstvenih vozila vršeno je na isti način kao i prethodnih godina, a nastavljeno je i sa angažovanjem vozača po ugovorima o djelu prilikom korištenje ličnih vozila;
- Pojam reprezentacije još uvijek nije jasno i precizno definisan u smislu razdvajanja stvarnog i opravdanog troška od svakodnevne konzumacije napitaka i hrane zaposlenih koji ostvaruju ovo pravo;
- Nisu razmatrane i preispitane odredbe odluke o korištenju sredstava za finansiranje klubova u smislu ponovnog utvrđivanja vrste rashoda koje mogu biti realizovani za ove namjene, a klubovi nisu dostavili svoje izvještaje o utrošku sredstava Zajedničkoj administrativnoj komisiji.

Mada su u toku pripreme budžeta za 2011. godinu odvojeno planirana sredstva za državne službenike i poslanike i delegate, zbog privremenog finansiranja u 2011. godini nije moguće utvrditi realizaciju preporuke.

3. Sistem internih kontrola¹

Kolegij Sekretarijata Parlamentarne skupštine stara se o transparentnom trošenju finansijskih sredstava namijenjenih za finansiranje rada Parlamentarne skupštine i o svim transakcijama obavještava nadležnu komisiju. O trošenju finansijskih sredstava za ostale namjene nadležne su komisije domova u skladu sa poslovnica domova Parlamentarne skupštine.

Zajednička komisija za administrativne poslove Parlamentarne skupštine nadležna je za usvajanje akata kojima se reguliše visina naknada za specifične materijalne troškove zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini te daje saglasnost na akte koje Kolegij Sekretarijata donosi u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskim aktima. O trošenju finansijskih sredstava za ostale namjene nadležne su komisije domova u skladu sa poslovnica domova Parlamentarne skupštine. Također, Zajednička komisija za administrativne poslove donosi sve akte kojima se reguliše potrošnja, odnosno korištenje sredstava utvrđenih budžetom.

Plaće, naknade i ostala materijalna prava poslanika i delegata nisu uređena posebnim osnovnim zakonom te su ova pitanja riješena raznim odlukama i procedurama: Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata², Odluka o osnovici za obračun plaća poslanika i delegata³, Pravilnik o načinu i uslovima korištenja internih i eksternih usluga-reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, štampe i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini⁴, Odluka o preraspodjeli finansijskih sredstava za rad parlamentarnih grupa, i Odluka o načinu i kriterijima za raspodjelu sredstava za rad poslaničkih klubova i poslanika sa procedurama za primjenu.

Pomenutim internim aktima pojedine kategorije prava koja ostvaruju poslanici i delegati nisu dovoljno precizno definisane te su u izvještajima o reviziji iz prethodnih godina i nakon obavljene prethodne revizije za 2011. godinu date preporuke o potrebi jasnijeg utvrđivanja suštine na koju se odnosi pravo na određenu naknadu, osnova za ostvarivanje tog prava i načina dokumentovanja opravdanosti i namjenskog trošenja sredstava. Zajednička komisija za administrativne poslove zadužila je u decembru 2011. godine Kolegij Sekretarijata da pripremi detaljan pregled preporuka Ureda za reviziju institucija BiH, koje su u martu 2012. godine, nakon dostavljanja Informacije⁵ primljene na znanje uz zaključak da će se ista razmotriti i predložiti mjere i aktivnosti na uklanjanju uočenih nedostataka.

Tokom revizije smo utvrdili da su i pojedini članovi Zajedničke komisije za administrativne poslove ukazali na nelogičnosti kod primjene određenih propisa i potrebu poboljšanja zakonskih rješenja, nakon čega je usvojen zaključak da se pokrene procedura za donošenje zakona o pravima i dužnostima poslanika i delegata.

¹ Sistem internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i zaposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano finansijsko izvještavanje, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

² Broj 03/5-50-1-11-25,3/09 (prečišćen tekst od 08.04.2009. godine) i 38,3/10 03/5-50-1-11-38,3/10 (prečišćen tekst od 29.10.2010. godine)

³ Broj 03/5-50-1-11-26,03/09 od 27.05.2009. godine

⁴ Broj 03/5-50-1-17-11a-3/07, odluke o izmjenama Pravilnika i 03/5-50-1-11-38,4/10 (prečišćen tekst od 29.10.2010. godine)

⁵ Informaciju o preporukama Ureda za reviziju institucija BiH pripremio Kolegij Sekretarijata

Svjesni smo činjenice da je donošenje zakonskih propisa proces koji traje duži vremenski period i ne zavisi samo od Parlamentarne skupštine, pa do donošenja takvog zakona, u internim aktima treba jasno definisati pitanje naknada čija primjena po trenutno važećim odlukama upućuje na određene nelogičnosti i neprimjereno korištenje.

Prava i dužnosti državnih službenika i zaposlenika Parlamentarne skupštine uređena su setom propisa, dok su plaće i naknade uređene Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine⁶ za koji smo prethodnih godina konstatovali da je neophodno izmijeniti odredbe koje su uređene donošenjem Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Pomenuti Pravilnik do okončanja završne revizije nije izmijenjen.

Također smo uočili da Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu nisu predviđena radna mjesta za čije su obavljanje zaključeni ugovori o radu na određeno vrijeme. Radi se o radnim mjestima vozača i savjetnika predsjedavajućih i zamjenika domova koji, prema Odluci o organizaciji Sekretarijata Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine⁷ imaju pravo na angažovanje izvršilaca za pomenuta radna mjesta u periodu trajanja njihovog mandata, ali ovom odlukom nije određen broj izvršilaca. Novim Pravilnikom o organizaciji usvojenim u 2012. godini napravljena su poboljšanja koja se odnose na planiranje broja izvršilaca za pomenuta radna mjesta.

Osim pomenutog, utvrdili smo da su pojedinim zaposlenim angažovanim na određeno vrijeme produženi ugovori početkom godine (na period od nekoliko mjeseci), iako su angažovani u periodu trajanja prethodnog mandata predsjedavajućih ili zamjenika domova. Radi se o periodu do konstituisanja Doma naroda, kada predsjedavajući i zamjenici izabrani u prethodnom mandatu nisu obavljali navedene funkcije jer nije bilo aktivnosti doma te se postavlja pitanje opravdanosti angažovanja njihovih vozača i savjetnika.

4. Budžet

- **Planiranje i izvršenje budžeta**

Parlamentarna skupština je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz budžeta Ministarstvu finansija i trezora BiH kojim je budžet projektovan u visini od 17.890.000 KM. Zbog neusaglašenih stavova u vezi sa donošenjem budžeta tokom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovnog usvajanja.

Finansiranje Parlamentarne skupštine u 2011. godini realizovano je u skladu sa odlukama o privremenom finansiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke) te Odlukom o operativnim mjerama za provođenje Odluke o privremenom finansiranju institucija BiH za period januar-mart 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ budžeta od iznosa planiranog budžeta za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Parlamentarna skupština je prema uputama Ministarstva finansija i trezora BiH prilikom dostavljanja dinamičkih planova umanjila budžet po odlukama o privremenom

⁶ Broj 03/05-50-1-17-4-9/08 (prečišćen tekst od 30.01.2008. godine)

⁷ Službeni glasnik BiH broj 92/05 i 63/08

finansiranju zbog ušteda u budžetu, tako da je tokom godine raspolagala sa sredstvima u iznosu od 15.290.000 KM.

Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu⁸ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. U skladu sa ovim zakonom Parlamentarnoj skupštini odobrena su sredstva iz budžeta u visini izvršenja budžeta za 2011. godinu, odnosno u visini od 15.209.198 KM. U navedeni iznos uključena su sredstva donacija u iznosu od 14.089 KM koje je Parlamentarna skupština realizovala do donošenja pomenutog Zakona.

- **Planirani i realizovani programski zadaci**

Kolegij Predstavničkog doma razmatrao je u martu 2012. godine Izvještaj o radu Sekretarijata Parlamentarne skupštine te je iznio više primjedbi na način sačinjavanja i sadržaj Izvještaja. Zaključeno je da isti treba izmijeniti i dopuniti u skladu sa primjedbama koje su date te ga ponovno dostaviti na razmatranje.

5. Finansijski izvještaji

Parlamentarna skupština je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu koji sadrži bilans stanja, pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja budžeta koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnji finansijski izvještaj za 2011. godinu dostavljen je Ministarstvu finansija i trezora BiH 01.03.2012. godine. Prema usmenim uputama Ministarstva finansija i trezora BiH, u izvještajima je iznos odobrenog budžeta uvećan za razliku između raspoloživih i neutrošenih donacija i isto je prikazano u koloni usklađivanja budžeta u iznosu od 49.735 KM.

6. Pregled rashoda budžeta

6.1. Tekući izdaci

- **Bruto plaće i naknade**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iznose 10.398.943 KM, od čega se na neto plaće i naknade odnosi 6.633.405 KM, a na poreze i doprinose 3.765.539 KM. Isplaćene neto plaće se odnose na prosječan broj od 216 zaposlenih, kojim su obuhvaćeni poslanici i delegati u profesionalnom radnom odnosu, poslanici i delegati koji ostvaruju pravo na naknadu po isteku mandata i državni službenici. Ovim brojem nisu obuhvaćeni poslanici i delegati koji nisu u profesionalnom radnom odnosu te su

⁸ Službeni glasnik BiH, broj 12/12 od 14.02.2012. godine

ostvarivali razliku plaće koja se kao trošak evidentira na ugovorenim uslugama. Broj poslanika i delegata u profesionalnom radnom odnosu varirao je tokom godine zbog konstituisanja Doma naroda te mogućnosti promjene radno-pravnog statusa na osnovu rješenja Zajedničke komisije za administrativne poslove. Na 31.12.2011. godine ukupan broj zaposlenih je iznosio 210, od čega je 34 poslanika i 14 delegata u profesionalnom radnom odnosu, 5 vozača i 5 savjetnika angažovano na određeno vrijeme na radnim mjestima koja nisu predviđena Pravilnikom o sistematizaciji, 7 poslanika i delegata koji ostvaruju pravo na naknadu po isteku mandata, 3 imenovana člana Kolegija Sekretarijata, dok se ostali broj odnosi na državne službenike i zaposlenike.

Plaće poslanika i delegata i dalje se obračunavaju na osnovu dva pravna akta: Odluke o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata kojom su utvrđeni koeficijenti za plaće i Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH kojim je utvrđena osnovica za plaće. Prema navedenoj odluci, plaću po koeficijentu 8,7 primaju predsjedavajući domova i zamjenici predsjedavajućih, za predsjedavajuće radnih komisija i predsjedavajuće klubova oba doma utvrđen je koeficijent od 8,5, a koeficijent za poslanike i delegate iznosi 8,4. Osnovica za obračun plaće iznosi 498 KM.

I u 2011. godini smo uočili da u evidencijama o prisustvu na radu poslanika i delegata nisu evidentirana službena putovanja u periodu kada su zaista obavljena kao i da ove evidencije nisu usklađene sa drugim pomoćnim evidencijama (npr. o korištenju službenih vozila). Ponovo ukazujemo na činjenicu da su evidencije o prisustvu na radu osnova za obračun plaća i određenih naknada, te je neophodno da iste predstavljaju vjerodostojan dokument u kojem se evidentira prisustvo i odsustvo s posla po svim osnovama.

Uzimajući u obzir sve aspekte posla koji obavljaju poslanici i delegati, ali i činjenicu da se većina opredijelila za profesionalni radni status, mišljenja smo da je neophodno pronaći odgovarajući model kojim bi se osigurala vjerodostojna evidencija kao osnova za isplatu plaća i naknada.

Preporučujemo da se preduzmu adekvatne aktivnosti na realizaciji početne inicijativa Zajedničke komisije za administrativne poslove u vezi sa donošenjem zakona o pravima i dužnostima poslanika i delegata.

U troškovima plaća obuhvaćene su i naknade po prestanku mandata u iznosu od 1.667.441 KM⁹ od čega se na neto iznos naknade odnosi 973.985 KM, a na poreze i doprinose 693.156 KM. Neto naknade obuhvataju osnovnu neto plaću po koeficijentu koji je utvrđen u rješenju Zajedničke komisije za administrativne poslove i dodatak na minuli staž koji nije decidno utvrđen ni rješenjem niti Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata¹⁰ na osnovu koje su ispostavljena rješenja. Naime, pomenutom odlukom je određeno da poslanici koji ostvaruju prava iz radnog odnosa u Parlamentarnoj skupštini BiH po prestanku mandata imaju pravo na naknadu plaće 12 mjeseci danom prestanka mandata *po koeficijentu za obračun plaće* koji su u momentu isteka mandata ostvarivali, bez prava na povećanje koeficijenta, ukoliko do njega dođe.

⁹ Prema podacima Sekretarijata Zajedničke službe

¹⁰ Broj: 03/5-50-1-11-38,3/10 od 29.10.2010.godine

Na osnovu navedenog se ne može potvrditi usklađenost isplata sa propisima Parlamentarne skupštine koji regulišu pitanje plaća i naknada poslanika i delegata kojima je prestao mandat.

Pomenutom odlukom je određeno da pravo na ovu naknadu ne ostvaruju poslanici i delegati koji imaju status penzionera i oni koji su umirili status te da poslanicima i delegatima koji zasnuju radni odnos kod drugog poslodavca u vrijeme dok koriste pravo na naknadu po isteku mandata to pravo prestaje danom zasnivanja radnog odnosa. Istom odlukom nisu precizirani mehanizmi dokazivanja statusa te je pravo na korištenje ove naknade u rješenjima uglavnom utvrđeno na period od godinu dana (osim u slučajevima sticanja prava na odlazak u penziju), bez obaveze korisnika za dokazivanje statusa tokom korištenja tog prava.

Broj poslanika i delegata koji su tokom godine ostvarivali pravo na ovu naknadu je bio različit (17 u januaru, 15 u maju, 21 u junu, 20 od septembra do novembra i 7 u decembru). Devet poslanika i delegata steklo je pravo na naknadu na osnovu potvrda iz 2010. godine o promjeni radno-pravnog statusa koji su imali prije izbora u mandatnom periodu 2006.-2010. godine i u istima je uglavnom navedeno da nije moguće aktiviranje ranijeg statusa. Deset poslanika i delegata je ranije imalo status profesionalno zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini, Parlamentu Federacije BiH i Narodnoj skupštini RS, zbog čega nije ostvarena mogućnost povratka kod ranijeg poslodavca.

Obračun naknade se vrši po posebnoj šifri, a na osnovu fakture Ministarstva finansija i trezora BiH naknada je knjižena kao plaća poslanika i delegata. *U zakonskim propisima ove isplate su svrstane u grupu naknada te je Ministarstvo trebalo osigurati takav način evidentiranja koji nedvosmisleno ukazuje na suštinu isplate, bez dodatnih pojašnjenja i obrazloženja. Na taj način bi se tačno prikazali podaci o plaćama i stvarnom broju zaposlenih u obrascima koji se, kao zvaničan podatak, koriste prilikom statističke obrade ili za neke druge potrebe.*

Plaće državnih službenika regulisane su Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, prema kom plaće ostvaruju i sekretari domova, sekretar Zajedničke službe, savjetnici predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg doma Parlamentarne skupštine koji imaju status izabраниh i imenovanih lica.

Stimulacije: Ukupno neto isplaćene stimulacije iznose 11.775 KM i odnose se na isplate zaposlenima Sekretarijata na osnovu rješenja rukovodioca institucije i na osnovu saglasnosti Agencije za državnu službu za obavljanje poslova drugog radnog mjesta. U rješenjima rukovodilaca navedeno je da se stimulacije isplaćuju zbog vanrednog povećanja posla te po osnovu rada u komisijama i radnim grupama. U decembru je po ovom osnovu isplaćeno ukupno 5.924 KM i odnosi se na 25 zaposlenih, u iznosima od 79 KM do 418 KM.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih ostvarene tokom 2011. godine iznose 1.987.687 KM. Neto naknade se odnose na sljedeće: prijevoz (128.978 KM), naknada troškova prijevoza za posjetu porodici-korištenje sopstvenog vozila (144.182 KM), troškovi smještaja (153.437 KM), odvojeni život (133.819 KM), rad u komisijama (43.592 KM), topli obrok (353.533 KM), regres za godišnji odmor (123.093 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (95.918 KM), jubilarne nagrade (2.458 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (37.920 KM) i naknade skupštinskim zastupnicima-paušal (492.051 KM).

Naknada troškova prijevoza za posjetu porodici-korištenje sopstvenog vozila (144.182 KM): Pravo na isplatu troškova prijevoza za posjetu porodici do četiri puta mjesečno za poslanike i delegate koji ostvaruju prava iz radnog odnosa u Parlamentarnoj skupštini te po osnovu udaljenosti od mjesta prebivališta njihove porodice ostvaruju pravo na smještaj i odvojeni život regulisano je Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata¹¹. Istom odlukom, međutim, nisu propisani uslovi za priznavanje troškova niti procedure obračuna pa se, kao i prethodnih godina, za obračun troškova prijevoza za posjetu porodici obračunavala naknada za korištenje sopstvenog vozila, na način da se kilometraža od mjesta rada do mjesta prebivališta lica i nazad pomnoži s 20% od cijene litra benzina, a zatim taj iznos pomnoži s koeficijentom 4. Naknada za korištenje sopstvenog vozila je isplaćivana svaki mjesec u punom iznosu, osim za vrijeme godišnjeg odmora, a pravo na istu je tokom godine ostvarivao različit broj poslanika i delegata (januar-17, mart-21, maj- 21, juli- 20, avgust-20, novembar i decembar po 21).

Kako smo već naveli, u izvještajima za 2009. i 2010. godinu konstatovano je da internom odlukom nije jasno definisan način ostvarivanja prava te su date preporuke da se preispita ovakav način obračuna naknade sa stanovišta opravdanosti i racionalizacije koje nisu realizovane.

Smatramo da je neophodno preispitati način obračuna naknade i ovo pravo izjednačiti sa pravima na prijevoz koje koriste neki od poslanika, a koja su utvrđena prema visini cijene prijevozne karte na relaciji utvrđenoj prema mjestu prebivališta.

Troškovi smještaja (153.437 KM): Pravo na zakup stana za poslanike i delegate regulisano je Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata i iznosi maksimalno 500 KM. Za rukovodeće državne službenike ovo pravo je regulisano Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenih u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine i utvrđeno je u iznosu od 400 KM. Uslov za ostvarivanje ovog prava za poslanike i delegate vezano je za ostvarivanje prava na naknadu za odvojeni život, tj. da žive i rade van mjesta prebivališta njihove porodice koje je udaljeno više od 50 km, dok zaposleni ovo pravo ostvaruju ukoliko je ta udaljenost veća od 60 km. Pravo na naknadu koja je realizovana u navedenom iznosu tokom godine je koristio različit broj poslanika i delegata, u zavisnosti od radno-pravnog statusa koji su imali tokom godine. U decembru je pravo na troškove smještaja imao 31 zaposleni, od čega 17 poslanika, 7 delegata, 2 savjetnika te 5 državnih službenika.

Internim aktima nije propisano da li se u cijenu zakupa uračunavaju i režijski troškovi, a uvidom u ugovore o zakupu utvrdili smo da su u nekima sadržane odredbe o plaćanju režijskih troškova na teret zakupodavca, dok u nekima nisu posebno navedene.

Odvojeni život (133.819 KM): Poslanicima i delegatima koji žive i rade van mjesta prebivališta njihove porodice koje je udaljeno više od 50 km pripada naknada za odvojeni život od porodice u iznosu od 400 KM mjesečno. Pravo na ovu naknadu poslanici i delegati ostvaruju podnošenjem zahtjeva po kojem odluku donosi Zajednička komisija za administrativne poslove.

¹¹ Broj naveden u fusnoti 2

Rukovodeći državni službenici ostvaruju pravo na ovu naknadu u iznosu 400 KM ukoliko žive i rade van mjesta prebivališta svoje porodice koje je udaljeno više od 60 km.

U decembru je pravo na ovu vrstu naknade imalo 18 poslanika, 7 delegata, 2 savjetnika i 5 državnih službenika.

Rad u komisijama: Naknade za rad u komisijama realizovane su u iznosu od 43.592 KM, a odnose se na naknade za komisije u kojima su bili angažovani zaposleni iz sekretarijata (6.979 KM) i naknade poslanicima i delegatima po osnovu rada u raznim komisijama (36.613 KM).

Isplate zaposlenima po osnovu rada u komisijama imaju tretman stimulacije te je potrebno preduzeti aktivnosti na izmjeni odredbi internih akata kojima su regulisane predmetne naknade i visina istih.

Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata utvrđeno je da poslaniku, odnosno delegatu pripada naknada po osnovu rada komisije, radne grupe, ekspertnog tima i slično, ukoliko je radio van sjedišta Parlamentarne skupštine i ukoliko rad nije u okvirima redovnog obavljanja poslova i zadataka. Mjesečna naknada se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaće koeficijentom 1, što za 2011. godinu iznosi 498 KM. Od jula do decembra imenovane su četiri komisije, od kojih je u jednoj imenovano tri člana, a u ostalima po 6 članova.

Otpremnine (95.918 KM): Ukupno realizovani iznos odnosi se na otpremnine tri poslanika (90.419 KM) i jednog zaposlenog (5.499 KM) radi odlaska u penziju. Jedan poslanik je, nakon podnošenja zahtjeva za penziju i isplate otpremnine, aktivirao svoj radno-pravni status u Parlamentarnoj skupštini drugi dan nakon odlaska u penziju.

Pojedini članovi Zajedničke komisije za administrativne poslove prilikom donošenja rješenja o penzionisanju te ponovnom aktiviranju statusa zaposlenog konstatovali su nelogičnosti kod primjene određenih propisa i ukazali na potrebu poboljšanja zakonskih rješenja.

Naknade skupštinskim zastupnicima-paušal (492.051 KM): Ova vrsta naknade nije precizno definisana internim aktom te su još uvijek na snazi odredbe kojim ova vrsta naknade pripada poslaniku i delegatu, bez obzira na radno-pravni status, za obavljanje poslaničke i delegatske dužnosti. Mjesečni paušal u iznosu od 747 KM isplaćen je svim poslanicima i delegatima u punom iznosu tokom cijele godine, pa i za vrijeme godišnjeg odmora i u periodu kada nije bilo aktivnosti domova i komisija (januar-maj). Mada internim aktom nije precizno definisano šta se podrazumijeva pod obavljanjem poslaničke i delegatske dužnosti i kako se isto dokumentuje radi ostvarivanja prava na ovu vrstu naknade, mišljenja smo da se isplate za vrijeme godišnjeg odmora ili u periodu kada nije bilo aktivnosti domova ne mogu dovesti u vezu sa obavljanjem dužnosti i da nisu opravdane.

Ponovo ukazujemo na potrebu preciznog definisanja suštine i namjene ove vrste naknade, pravo na ostvarivanje naknade i načina kojim će se dokumentovati opravdanost isplata i namjensko korištenje sredstava.

- Putni troškovi

Putni troškovi realizovani su u iznosu od 511.090 KM, od čega se na teret sredstava klubova odnosi iznos od 5.982 KM.

Najznačajniji se odnose na putne troškove u zemlji (korištenje sopstvenog vozila u iznosu od 75.684 KM i dnevnice u iznosu od 43.942 KM), troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (91.136 KM) i putne troškove u inostranstvu (korištenje sopstvenog vozila u iznosu od 6.535 KM, smještaj u iznosu od 124.408 KM i dnevnice u iznosu od 130.478 KM).

Već smo ranije naveli da odsustva po osnovu službenih putovanja nisu pravovremeno evidentirana u evidencijama o prisustnosti na poslu koje su osnova za obračun plaće i naknada u određenom mjesecu.

Korištenje sopstvenog vozila u zemlji: Kao što se iz strukture realizovanih troškova vidi, po osnovu korištenja sopstvenog vozila realizovan je iznos od 75.684 KM. Pravo na ovu vrstu naknade pripada poslanicima i delegatima koji ne koriste odvojeni život i smještaj te se prilikom dolaska na sjednice domova i sjednice komisija vrši isplata naknade po osnovu korištenja sopstvenog vozila.

Dom naroda konstituisan tek u junu 2011. godine, nakon čega su formirane komisije su uticali na manji broj sjednica domova i komisija, što je uticalo i na smanjenje troškova na ovoj poziciji u odnosu na prethodnu godinu. Način korištenja sredstava za ove namjene je ostao isti kao prethodnih godina, te smo uvidom u dokumentaciju na osnovu koje se vrši isplata konstatovali da se i dalje ispostavljaju putni nalozi za svaki pojedinačni dolazak na sjednicu, a isplata vrši putem blagajne. U formalnom smislu nalozi za korištenje ličnih vozila ne sadrže registarske oznake korištenog vozila niti su osigurani dokazi o vlasništvu vozila za čije korištenje se isplaćuje naknada.

U skladu sa ranije datim preporukama, mišljenja smo da bi bilo neophodno preispitati opravdanost ovakvog načina korištenja prava na prijevoz. Korištenje ovog trebalo bi svesti na izuzetne i opravdane situacije, uz odgovarajuće dokaze o vlasništvu vozila za čije se korištenje isplaćuje naknada. Osim toga, trebalo bi razmotriti da li je ispostavljanje naloga za svaki dolazak neophodno i racionalno ili se način isplate naknade za prijevoz može riješiti i na drugi način.

Dnevnice u zemlji su realizovane u iznosu od 43.942 KM i uglavnom se odnose na dnevnice vozača sa statusom zaposlenih (na neodređeno ili određeno vrijeme) i vozača angažovanih putem ugovora o djelu. Iznos dnevnica je smanjen u odnosu na prethodnu godinu za potrebe predsjedavajućih komisija.

Vozačima službenih vozila za dane vikenda isplaćuju se dvije dnevnice kada članovi kolegija odlaze u posjetu porodici, bez obzira što je mjesto putovanja istovremeno mjesto prebivališta vozača.

Potrebno je preispitati opravdanost isplate za dane vikenda i isplate prilagoditi stvarnoj potrebi za obavljanjem poslova.

Vozači angažovani putem ugovora o djelu za potrebe predsjedavajućih komisija, prema internom aktu, imaju pravo na naknadu dnevnih troškova koji uključuju troškove smještaja i ishrane¹². Istim aktom nije određen iznos za naknadu dnevnih troškova te se u praksi sačinjava putni nalog i vrši obračun dnevnice u iznosu od 50 KM. Osim

¹² Pravilnik o načinu i uslovima korištenja internih i eksternih usluga-reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, štampe i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini (roj 03/5-50-1-11-38,4/10, prečišćen tekst od 29.10.2010.)

toga, po istom osnovu vozači ostvaruju pravo i na naknadu od 50 KM za dan dolaska koja je evidentirana na izdacima za ugovore o djelu.

Preporučujemo da se preispita opravdanost angažovanja putem ugovora o djelu za obavljanje poslova vozača za korištenja vlastitih vozila. Do konačnog i odgovarajućeg rješenja ovog pitanja, smatramo da je potrebno preciznije definisati šta se podrazumijeva pod iznosom koji se isplaćuje za naknadu dnevnih troškova, a troškovi koji se odnose na taj dio angažovanja bi trebali biti uključeni u ugovore o djelu jer se naknada isplaćuje licima koja nisu stalno zaposlene u Parlamentu.

Putni troškovi u inostranstvu: Uz putne naloge za studijska putovanja i odlaske na seminare koje finansiraju organizatori priložene su odluke o upućivanju na put u kojima je navedeno na čiji teret idu troškovi puta, ali uz iste nisu odloženi pozivi organizatora.

Mišljenja smo da bi trebalo uspostaviti praksu prema kojoj bi se pozivi organizatora dostavljali uz odluku o upućivanju na službeni put, čime bi se u potpunosti kompletirala dokumentacija prilikom izdavanja putnog naloga.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga realizovani su u iznosu od 187.969 KM. Realizovani iznos se odnosi na izdatke za fiksne telefone (76.502 KM), mobilne telefone (79.936 KM), izdatke za internet (22.976 KM) i izdatke za poštanske usluge (5.747 KM).

U ukupan iznos uključeni su izdaci realizovani na teret sredstava klubova poslanika i delegata u iznosu od 13.155 KM.

Troškovi mobilnih telefona (79.936 KM): Pravo na priznavanje troškova mobilnih telefona odobreno je za 64 osobe, od čega je 27 poslanika i delegata koji su članovi kolegija i predsjedavajući komisija i klubova, sa različito utvrđenim ograničenjima potrošnje. Pravo na potrošnju u iznosu od 1.000 KM imaju članovi kolegija, predsjedavajući komisija i klubova po 150 KM, rukovodilac sektora za međunarodne odnose i protokol 300 KM, 14 zaposlenih u sektoru za međunarodne odnose i protokol po 150 KM, sekretari domova i Zajedničke službe te 3 sekretara komisija po 100 KM, rukovodilac i zaposleni u sektora za odnose sa javnošću (ukupno 5) po 80 KM i 11 vozača po 50 KM.

Ne vodi se mjesečna evidencija utroška po korisnicima prava na naknadu ovih troškova nego se kontrola vrši prilikom isplate. Za troškove koji se isplaćuju u gotovini kontrolu faktura vrši blagajnica pa se isplaćuje samo dozvoljeni iznos troška vodeći računa da se od ukupnog iznosa odbiju troškovi kupovine mobilnih aparata kao i usluge koje nisu dozvoljene kod upotrebe službenih telefona (dopune drugih brojeva, humanitarni pozivi). Međutim uočeno je da se od ukupnog iznosa fakture odbijaju samo neto iznosi pomenutih usluga ne vodeći računa o PDV-u koji je također sastavni dio troška. Za račune koji glase na Parlamentarnu skupštinu, odbijanja se vrše putem obustava.

Kako na nivou institucija još nije regulisano pitanje kontrole namjenskog korištenja troškova prilaganjem listinga poziva, nije moguće ustanoviti da li se troškovi telefona koriste za službene ili privatne svrhe.

Osim prava na troškove mobilnih telefona isplaćenih prema internoj odluci, pojedini poslanici i delegati su ostvarivali pravo na troškove iz sredstava klubova (opširnije u tački 9. Izvještaja).

Preporučujemo da se preispita opravdanost korištenja sredstava za ove namjene po dva osnova, utvrđena ograničenja i broj korisnika kojima je odobreno pravo na priznavanje troškova.

- **Izdaci za usluge prijevoza i goriva i tekućeg održavanja službenih vozila**

Na izdatke za upotrebu vozila odnose se izdaci za gorivo (83.629 KM), usluge registracije vozila (3.257 KM), usluge opravki i održavanja vozila (80.518 KM), usluge pranja i parkiranja vozila (8.394 KM) i usluge osiguranja vozila (20.509 KM).

Parlamentarna skupština raspolaže sa 15 vozila od kojih su 6 dodijeljena članovima kolegija na stalno korištenje, a ostala se koriste prema iskazanoj potrebi.

Zajednička služba vodi evidenciju o potrošnji goriva i opravkama, a na osnovu podataka iz naloga za službena vozila utvrdili smo da se često kao loko vožnja navode neuobičajeno veliki iznosi kilometraže, da su navedene različite kilometraže za istu relaciju, neki nalozi za vozila nisu u potpunosti popunjeni ili su upisane samo početna i krajnja kilometraža. Na osnovu upisanih podataka o relaciji na kojoj se vozila koriste može se zaključiti da se ista koriste za vrijeme godišnjeg odmora i tokom boravka u mjestu prebivališta lica zaduženog za vozilo.

Preporučujemo da se preispita navedeni način korištenja vozila te u potpunosti prilagodi zahtjevima za dokumentovanjem namjenskog trošenja sredstava za ove namjene.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 1.795.346 KM, a najznačajnije se odnose na usluge reprezentacije (98.703 KM), usluge reprezentacije po osnovu međunarodnih aktivnosti (20.645 KM), ostale izdatke za informisanje (47.632 KM), refundaciju plaće za poslanike i delegate (403.712 KM), ugovore o djelu (529.462 KM), naknadu poslanika za rad u izornoj jedinici (168.859 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (325.538 KM) i protokolarne troškove (16.053 KM).

U ukupnom iznosu sadržani su izdaci realizovani na teret sredstava klubova poslanika i delegata (605.751 KM), Vijeća nacionalnih manjina (99.463 KM) i nezavisnih tijela policijskih struktura (261.207 KM).

Na ugovorenim uslugama evidentirane su i usluge u iznosu od 8.320 KM koje se odnose na sistematski pregled žena zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini. U izvještaju za 2010. godinu data je sugestija da određena prava treba riješiti podzakonskim aktima te da se selektivnom primjenom tumačenja prava na zdravstvenu zaštitu ne bi trebao omogućiti povlašten položaj zaposlenih.

Tokom revizije smo utvrdili da je usluga sistematskog pregleda izvršena prije dostavljanja izvještaja za 2010. godinu, a u budžetskom zahtjevu za 2012. godinu nisu predviđena sredstva za ove namjene.

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju realizovani su u iznosu od 98.703 KM i odnose se na reprezentaciju poslanika i delegata iz sredstava namijenjenih za

neposrednu potrošnju (71.018 KM) i reprezentaciju na teret sredstava klubova poslanika i delegata (27.685 KM).

Prema internom aktu Parlamentarne skupštine, pravo na internu reprezentaciju do 500 KM mjesečno imaju predsjedavajući i zamjenici domova po osnovu obavljanja redovnih aktivnosti Parlamentarne skupštine, a predsjedavajući komisija oba doma po osnovu obavljanja redovnih aktivnosti komisije, sekretari oba doma i Zajedničke službe te parlamentarni vojni povjerenik pojedinačno do 200 KM.

Korištenje sredstava za reprezentaciju ni dalje nije riješeno na zadovoljavajući način te se na osnovu dokumentacije koja je osnova za knjiženje troškova ne mogu osigurati pouzdane informacije da su sredstva korištena za odobrene namjene.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su na teret reprezentacije evidentirane ugostiteljske usluge po računima Službe za zajedničke poslove institucija BiH koje su realizovane u periodu kada nije bilo nikakvih aktivnosti domova i komisija, a kao potrošeni artikli navedeni su hrana, piće i voće koji se nikako ne mogu dovesti u vezu sa obavljanjem redovnih aktivnosti za koje je reprezentacija odobrena. Također smo utvrdili da reprezentaciju koriste predsjedavajući komisija, a da se istovremeno za ispostavljanje računi za napitke korištene na sastancima komisija te se na taj način reprezentacija po osnovu redovnih aktivnosti komisije koristi po dva osnova.

Osim toga, računi koji su ispostavljeni za korištenje reprezentacije putem blokova nisu ovjereni od strane korisnika usluga, što ukazuje na nedostatak internih kontrola u smislu potvrde da su troškovi nastali u navedenom obimu.

Internim aktom¹³ je određeno da članovi kolegija, predsjedavajući komisija oba doma, članovi Kolegija Sekretarijata i parlamentarni vojni povjerenik imaju pravo na eksternu reprezentaciju po osnovu obavljanja redovnih i međunarodnih aktivnosti kada su u ulozi domaćina ili organizatora domaćeg ili međunarodnog susreta. Međutim, računi evidentirani kao trošak eksterne reprezentacije ne sadrže nikakvu popratnu dokumentaciju o povodu nastanka troška, obavljenoj aktivnosti, događaju ili susretu koji je organizovan i po kom je nastao trošak. Osim toga, računi ne sadrže specifikaciju izvršenih usluga, često su ispostavljeni na puni iznos dozvoljenog limita, isti dan ili u razmaku od nekoliko dana. Na osnovu ovako nepotpune dokumentacije ne može se potvrditi da su troškovi nastali po osnovu organizovanja domaćeg ili međunarodnog susreta u funkciji obavljanja redovnih i međunarodnih aktivnosti, odnosno za namjene predviđene internim aktom. Također se ne može potvrditi ni da su troškovi nastali na opisani način opravdani, jer se posebno iskazuju troškovi po osnovu međunarodnih aktivnosti (20.645 KM) za koje je, prije nastanka troška, utvrđen program posjete delegacije i domaćin delegacije, izdata narudžba, a sva dokumentacija priložena uz ispostavljene račune.

U zajedničkoj službi ne vode evidenciju o troškovima reprezentacije, te se ne vrši praćenje troškova u odnosu na odobrene iznose, za šta je pretpostavka jasno utvrđeno pravo i način dokumentovanja opravdanosti trošenja sredstava za ove namjene.

Preporučujemo da se internim pravilima detaljno precizira šta se podrazumijeva pod pojmom obavljanja redovnih aktivnosti komisije ili Parlamentarne skupštine i o istim upoznaju sve osobe koje imaju pravo na korištenje reprezentacije, te utvrdi dokumentacija kojom se dokazuje opravdanost i namjensko trošenje sredstava.

¹³ Pun naziv i broj naveden u fusnoti 10

Refundacija razlike plaće za poslanike i delegate (403.712 KM): Pravo na refundaciju razlike plaće, ostvaruju poslanici i delegati koji nisu u stalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini BiH ukoliko im je plaća manja u matičnoj organizaciji u kojoj su stalno zaposleni. Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata određeno je da se razlika plaće ostvaruje na osnovu potvrde o visini zarade za svaki mjesec posebno, ali istom nije propisana procedura za ostvarivanje prava i potrebna dokumentacija, što je konstatovano i u izvještaju za 2010. godinu. Prema sporazumima između Parlamentarne skupštine i matične organizacije, obračun razlike plaće vrši se na osnovu mjesečne isplatne liste matične organizacije te se obračunati bruto iznos plaća matičnoj organizaciji. Neke od matičnih organizacija u isplatnim listama prikazuju isplaćene iznose neto razlike, ali taj princip nije isti za sve matične organizacije. Preporuka o potrebi preciznijeg definisanja potrebne dokumentacije i utvrđivanje dokaza o visini plaće prikazane u isplatnim listama matične organizacije trebalo bi primijeniti i u slučajevima kada je poslanik ili delegat koji ostvaruje razliku plaće istovremeno vlasnik matične organizacije.

Mišljenja smo da je potrebno preciznije definisati dokumentaciju na osnovu koje se ostvaruje ovo pravo, odnosno šta se podrazumijeva pod potvrdom o visini zarade koja je navedena u odluci, ko je izdaje, da li je potreban dokaz o prijavljenim primanjima u poreskim upravama i sl.

Ugovori o djelu: Izdaci realizovani u iznosu od 529.462 KM obuhvataju naknade po osnovu ugovora o djelu na teret neposredne potrošnje (136.930 KM), naknade po osnovu angažovanih po ugovoru o djelu na teret sredstava klubova (80.532 KM), naknade članovima Vijeća nacionalnih manjina (86.400 KM) i članovima nezavisnih odbora policijskih struktura (225.600 KM).

Naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 136.930 KM realizovane su za obavljanje poslova savjetnika zamjenika predsjedavajućih Doma naroda, angažovanje vozača predsjedavajućih komisija, isplate članovima Nezavisne komisije za praćenje izvršenja krivičnih sankcija i ostale povremene poslove.

Do imenovanja novog saziva Doma naroda, produženi su ugovori o djelu za obavljanje poslova savjetnika za dva člana Kolegija iz prethodnog saziva Doma te je po tom osnovu isplaćen neto iznos od 25.328 KM. Kao što smo ranije naveli, u pomenutom periodu nije bilo parlamentarnih aktivnosti te je potrebno preispitati da li je postojala stvarna potreba za angažovanjem putem ugovora o djelu. Od jula do decembra po ugovoru o djelu je angažovan jedan savjetnik.

Prema Pravilniku o načinu i uslovima korištenja reprezentacije¹⁴, za učešće u radu domova, komisija domova i ostalih sjednica predsjedavajući komisija i klubova koji ne koriste pravo na odvojeni život i smještaj, imaju pravo na usluge vozača. Na osnovu ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova vozači imaju pravo na naknadu dnevnih troškova (troškovi smještaja i ishrane) i naknadu u iznosu od 50 KM. Za naknadu troškova ishrane, kao što smo već naveli kod putnih troškova, isplaćuje se dnevnicu na osnovu putnog naloga, a na osnovu ugovora o djelu naknada u iznosu od 50 KM po danu angažovanja, što praktično znači da vozač za dan angažovanja dobije 100 KM. U prilogu ugovora je pregled dolazaka na sjednice, što upućuje na zaključak da se ugovori zaključuju retroaktivno. Osim toga, po istom osnovu tj. za dolazak na

¹⁴ Puni naziv i broj naveden u fusnoti broj 10

sjednicu predsjedavajućim komisija isplaćuju se naknade za korištenje vlastitog vozila te su po istom osnovu (dolazak na sjednicu) nastali različiti troškovi.

Osim što je, u skladu sa ranije datim preporukama, potrebno preispitati opravdanost angažovanja vozača, mišljenja smo da je neophodno preispitati visinu naknade dnevnih troškova i način obračuna iste.

Naknade za rad članovima Vijeća nacionalnih manjina realizovane su u iznosu od 86.400 KM. Odlukom Zajedničke komisije za administrativne poslove određena je visina naknade članovima Vijeća nacionalnih manjina u visini od neto 600 KM mjesečno. Vijeće nacionalnih manjina ima 12 članova.

Naknade članovima Odbora za žalbe građana i Nezavisnog odbora su utvrđene na mjesečnom nivou i u 2011. godini su za članove iznosile 1.128 KM, a za predsjedavajućeg 1.504 KM. Naknade su utvrđene prema odluci kojom je osnovica u iznosu prosječne plaće određena na nivou prethodne godine te je u izvještaju za 2010. godinu sugerisano da se izmijeni odredba kojom će se primijeniti osnovica poznata u periodu planiranja budžeta (prosječna neto plaća koja dvije godine prethodi godini u kojoj će se osnovica primjenjivati).

Odbor za žalbe građana ima 7, a Nezavisni odbor ima 9 članova te je primjenom osnovice od 752 KM izvršena isplata u ukupnom neto iznosu od 225.600 KM.

Naknade poslanika za rad u izornoj jedinici (168.859 KM): Pomenute naknade se odnose na sredstva koja se dodjeljuju poslanicima za rad u izbornim jedinicama.

Ostale nespomenute usluge i dažbine (325.538 KM): Od ukupnog iznosa na teret sredstva klubova je realizovan iznos od 292.486 KM na osnovu donesenih odluka o prijenosu na račun stranaka.

7. Bilans stanja

Ukupna aktiva Parlamentarne skupštine odnosi se na kratkoročna potraživanja (499 KM) i stalna sredstva koja se sastoje od opreme (1.371.735 KM), stalnih sredstava u obliku prava (207.609 KM), priprema i izgradnja zgrada (7.148.267 KM), opreme u pripremi (150.000 KM) i priprema i izgradnja trga (3.582.781 KM).

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze (206.233 KM), obaveze prema zaposlenima (981.746 KM), kratkoročna razgraničenja (6.321 KM) i izvori sredstava (12.460.392 KM).

- **Stalna sredstva**

U okviru stalnih sredstava evidentirane su vrijednosti koje se odnose na pripremu i izgradnju zgrada (7.148.267 KM) i pripremu i izgradnju trga (3.582.781 KM). Aktivnosti na pripremi i izgradnji su okončane i objekti završeni te preporučujemo da se izvrše odgovarajuća knjiženja na kontima objekata u upotrebi.

8. Javne nabavke

Sekretarijat Parlamentarne skupštine donio je plan nabavki u aprilu 2011. godine kojim su planirane nabavke iz tekućih sa planiranim iznosom nabavke, postupkom i period

realizacije, kao i pregled važećih okvirnih sporazuma za izdatke koji nisu predmet nabavke. Procedure su uglavnom realizovane prema predviđenoj dinamici. Tokom revizije smo ustanovili da je u 2010. godini proveden postupak nabavke sistema za monitoring prisutnosti u zgradi i da se isti još uvijek ne koristi.

9. Ostalo

- **Sredstva za rad klubova poslanika i delegata**

Za finansiranje rada klubova utrošen je iznos od 631.220 KM realizovan je za sljedeće rashode:

Vrsta rashoda	Iznos u KM
Putni troškovi	5.982
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	13.155
Nabavka materijala	3.308
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	3.023
Usluge reprezentacije	27.685
Ostali izdaci za informisanje	1.593
Izdaci po osnovu ugovora o djelu	80.532
Porezi i doprinosi po osnovu ugovora	11.467
Naknade poslanicima i delegatima u izornoj bazi	168.859
Porezi i doprinosi za naknade	23.130
Prijenos sredstava na račun stranaka	292.486
Ukupno:	631.220

Sredstva za rad klubova su korištena uglavnom na isti način kao i prethodnih godina, mada u manjem obimu zbog raspoloživih sredstava u periodu privremenog finansiranja. Ponovo je utvrđeno da se finansiraju rashodi za koje se ne može utvrditi opravdanost korištenja niti usaglašenost sa zakonskim i podzakonskim aktima:

- Pravo na naknadu troškova telefona imalo je šest delegata, tri poslanika i jedan vozač iz sredstava klubova i to u rasponu od 50 KM do punog iznosa troška. Također za dva poslanika koja imaju pravo na naknadu troška kao predsjedavajući klubova, donesene su odluke da se dozvoljeni iznos isplati iz sredstava neposredne potrošnje, dok se preostali iznos do ukupnog iznosa računa priznaje na teret sredstava klubova. Jedan od ova dva poslanika ima dva pretplatnička broja od kojih se samo jedan koristi, dok je na osnovu drugog samo nabavljen mobilni telefon te se plaćaju dvije pretplate i rata za mobilni telefon svaki mjesec;
- Isplaćeni su izdaci goriva za sopstveno vozilo u punom iznosu računa (uobičajeno je da se prilikom korištenja sopstvenog vozila priznaje iznos od 20% za prijeđenu kilometražu, a isto je propisano procedurama za primjenu Odluke o načinu i kriterijima za raspodjelu sredstava za rad poslaničkih klubova i poslanika);
- Korištenje reprezentacije koja, kao ni ostale odredbe odluke o korištenju sredstava klubova, nije jasno definisana te ne postoje pravila u pogledu primjerenosti korištenja. Računi koji su ispostavljeni za korištenje reprezentacije nisu potpuni u smislu specifikacije usluga i svrhe nastanka ili se, na osnovu

- specifikacija, mogu dovesti u funkciju toplog obroka, što ne može biti svrha reprezentacije;
- Isplata naknade za rad u izornoj jedinici vrši se na osnovu odluka klubova koje se dostavljaju u Odjel za računovodstvo i finansije, bez pojedinačnih izvještaja o radu, kako je propisano procedurom. U odlukama je navedeno da se isplata vrši za rad u izbornim bazama ili za pokriće troškova za rad u izbornim bazama koji pri tom nisu dokumentovani i zasnovani na vjerodostojnoj dokumentaciji;
 - Angažovanje zaposlenih putem ugovora o djelu vršeno je za obavljanje sekretarskih i administrativnih poslova u klubovima, na osnovu ugovora koje zaključuju predsjedavajući klubova. Realizovani izdaci u iznosu od 80.532 KM odnose se na 13 angažovanih. Ne postoje propisane procedure o potrebnom broju lica angažovanih za obavljanje poslova, načini angažovanja te nisu ujednačene ni mjesečne naknade koje su npr. za sekretara kluba utvrđene u iznosima od 800 i 1.200 KM;
 - Izvještaji klubova za 2011. godinu nisu dostavljeni Zajedničkoj komisiji za administrativne poslove.

Odlukom o načinu i kriterijima za raspodjelu sredstava za rad poslaničkih klubova i poslanika predviđeno je da se raspoloživa sredstva mogu prebaciti na račun stranke te ukazujemo na određene nedorečenosti u propisima koji regulišu pomenutu materiju. Naime, Zakonom o finansiranju političkih partija regulisan je način rasporeda sredstava za finansiranje parlamentarnih grupa zastupljenih u Parlamentarnoj skupštini, kao i da se detaljan način raspodjele sredstava reguliše Poslovnikom Parlamentarne skupštine. Poslovnici oba doma utvrđeno je da, u cilju stvaranja povoljnijih uslova za učešće klubova u aktivnostima domova, Zajednička komisija za administrativne poslove odlučuje i godišnje izvještava dom o preraspodjeli finansijskih sredstava, prostorija, kao i administrativnih, tehničkih i drugih uslova za rad klubova te da se klubovi formiraju kao oblik djelovanja poslanika u domu, posebno u pripremanju i utvrđivanju dnevnog reda za sjednice. Kako su u toku aktivnosti na donošenju novog zakona o finansiranju političkih stranaka, smatramo da bi Interresorna radna grupa trebala imati u vidu i navedene nedorečenosti zakona.

Preporuke date u ranijim izvještajima o preispitivanju svrhe i namjene sredstava i vrste rashoda koji se mogu finansirati iz sredstava za rad klubova nisu realizovane te ponovo ukazujemo na potrebu realizacije datih preporuka. U cilju osiguranja namjenskog korištenja sredstava, osim pomenutog, potrebno je utvrditi i način dokumentovanja troškova koji se realizuju na teret sredstava klubova te osigurati transparentno izvještavanje o strukturi sredstava i njihovoj namjeni za koju su potrošeni i iste dostavljati Zajedničkoj komisiji za administrativne poslove.



10. Korespondencija

Parlamentarna skupština nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2011. godinu.

**Vođa tima za
finansijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

U reviziji učestvovali:

Anisa Jusić, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

**Rukovodilac Odjela za
metodologiju i kontrolu kvaliteta:**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2011. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilnikom o računovodstvu budžeta institucija BiH (Protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Parlamentarne skupštine.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije.
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi;

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 20.04.2012.godine

Sekretar Zajedničke službe:

Ferid Buljubašić

Pregled rashoda budžeta za 2011. godinu

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15.195.109	0	15.195.109	15.195.105	100
Bruto plaće i naknade	10.398.944		10.398.944	10.398.943	100
Naknade troškova zaposlenih	1.987.687		1.987.687	1.987.687	100
Putni troškovi	511.090		511.090	511.090	100
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	187.970		187.970	187.969	100
Izdaci za energiju i kom. usluge	0		0	0	
Nabavka materijala	72.009		72.009	72.009	100
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	86.887		86.887	86.886	100
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	131.124		131.124	131.124	100
Izdaci za osiguranje	24.052		24.052	24.051	100
Ugovorene usluge i druge usluge	1.795.346		1.795.346	1.795.346	100

2. Kapitalni izdaci	0	0	0	0	
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina					
Nabavka opreme					
Nabavka ostalih stalnih sreds.					
Rekonstrukcija i inves.održ.					

3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Ukupno (1+2+3)	15.195.109	0	15.195.109	15.195.105	100
II Prosječan broj zaposlenih	210		210	216	103

4. Novčane donacije	14.089	49.735	63.824	14.088	22
Vlada Norveške-Jačanje parlamentarnog nadzora nad radom OSA BiH		9.977	9.977		
Finansiranje troškova pravnog savjetnika DCAF	14.089	39.758	53.847	14.088	26

III Ukupno budžet sa donacijama	15.209.198	49.735	15.258.933	15.209.193	100
--	-------------------	---------------	-------------------	-------------------	------------

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02.2012. godine.

Sekretar Zajedničke službe :
Ferid Buljubašić

Bilans stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tabela II

Opis	31.12.2010.	31.12.2011.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	35.689	499	1
Novčana sredstva		51	
Kratkoročna potraživanja	35.689	448	1
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	12.938.382	12.460.392	96
Stalna sredstva	15.070.639	15.190.058	101
Ispravka vrijednosti	2.132.257	2.729.666	128
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	12.938.382	12.460.392	96
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12.974.072	12.460.891	96

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.593.382	1.194.300	75
Kratkoročne tekuće obaveze	584.958	206.233	35
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	1.004.817	981.746	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	3.607	6.321	175
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	12.938.382	12.460.392	96
Izvori sredstava	12.938.382	12.460.392	96
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	14.531.764	13.654.692	94
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen**. (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02. 2012. godine

Sekretar Zajedničke službe:
Ferid Buljubašić