



IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, lipanj 2012. godine



KAZALO

I. MIŠLJENJE REVIZORA.....	3
II. NALAZI I PREPORUKE	5
1. Uvod.....	5
2. Postupanje po ranijim preporukama.....	5
3. Sustav internih kontrola.....	6
4. Proračun	8
5. Financijska izvješća	9
6. Pregled rashoda proračuna.....	9
6.1. Tekući izdaci	9
7. Bilanca stanja.....	19
8. Javne nabave.....	19
9. Ostalo.....	20
10. Korespondencija	22
III. PRIVITAK	23
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	23
Izjava o odgovornostima rukovodstva	
Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu	
Bilanca stanja na 31.12.2011. godine	

I. MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća i usuglašenosti poslovanja s odgovarajućim zakonima i propisima za godinu koja se završava 31. prosinca 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 izvješća sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonu o financiranju institucija BiH, Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Parlamentarne skupštine je također odgovorno osigurati da su finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima usuglašene s odgovarajućim zakonima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 12/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome jesu li finansijske transakcije i informacije koje su prikazane u finansijskim izvješćima, po svim bitnim pitanjima, usuglašene s odgovarajućim zakonima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene koje su određene zakonom. Ove procedure uključuju procjenu rizika od značajnih neslaganja sa zakonima.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Temelj za mišljenje s rezervom:

1. Kao što je navedeno pod točkom 6.1. Izvješća, ne može se potvrditi namjensko korištenje sredstava i opravdanost za isplate izvršene na ime obavljanja zastupničkih i izaslaničkih dužnosti (paušal) u razdoblju kada nije bilo aktivnosti domova i za sredstva korištena na ime reprezentacije,
2. Kao što je navedeno pod točkom 9. Izvješća, troškovi realizirani na teret sredstava klubova nisu potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacijom na temelju koje se može utvrditi namjena i opravdanost nastanka.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte navedene u Temelju za mišljenje s rezervom, financijska izvješća Parlamentarne skupštine prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2011. godine i rezultate poslovanja i izvršenja proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima bile su u svim značajnim aspektima usuglašene s odgovarajućim zakonima i propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Temelju za mišljenje s rezervom.

Isticanje predmeta:

Ne izražavajući dalju rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Točku 6.1. Izvješća koja se odnosi na korištenje vozila (službenih i vlastitih); opravdanost korištenja na spomenuti način i u spomenutom opsegu;
- Potrebu poduzimanja aktivnosti na jasnijem definiranju pojedinih troškova koji spadaju u kategoriju materijalnih prava zastupnika i izaslanika ili se tako tumače (mjesečni paušal, naknade za posjetu obitelji, angažiranje vozača prilikom korištenja vlastitih vozila).

Sarajevo, 28.06.2012. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG REVIZORA**

Božana Trninić

II. NALAZI I PREPORUKE

1. Uvod

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

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

- donošenje zakona koji su potrebni za provođenje odluka Predsjedništva BiH ili za vršenje dužnosti Skupštine po Ustavu BiH,
- odlučivanje o izvorima i iznosu sredstava za rad institucija BiH i za međunarodne obveze BiH,
- odobravanje proračuna za institucije BiH,
- odlučivanje o suglasnosti za ratifikaciju ugovora,
- ostala pitanja koja su potrebna da se provedu njene 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 predsjedatelja i dva zamjenika predsjedatelja iz svakog od tri naroda, s tim da se mjesto predsjedavajućeg rotira između ove tri osobe. Mandat izabranih zastupnika i izaslanika Parlamentarne skupštine traje četiri godine.

Konstituirajuća sjednica novog saziva Zastupničkog doma održana je 30.11.2010. godine. Dom naroda konstituiran je 09.06. 2011. godine, nakon čega su formirana povjerenstva domova i zajednička povjerenstva oba doma. Zbog obnašanja dužnosti u Vijeću ministara BiH u prethodnom mandatu, tri zastupnika nisu sudjelovala u radu Zastupničkog doma.

Parlamentarna skupština ima Tajništvo koji obavlja poslove za potrebe Parlamentarne skupštine koji proizlaze iz Ustava BiH, zakona, poslovnika, zaključaka, smjernica, programa rada i drugih akata domova Parlamentarne skupštine. Poslovi i zadaci Tajništva obavljaju se u okviru Stručne službe Zastupničkog doma, Stručne službe Doma naroda i Zajedničke službe. Tajništvo za svoj rad odgovara Zastupničkom domu i Domu naroda, a njime rukovodi Kolegij Tajništva koga čine tajnik Zajedničke službe, tajnik Zastupničkog doma i tajnik Doma naroda. Sekretar Zajedničke službe i tajnici domova imaju status imenovanih dužnosnika i imenuju se na mandatno razdoblje skupštine, uz mogućnost rotiranja na ovim funkcijama.

Poslove tajnika domova i Zajedničke službe su do veljače 2012. godine, odnosno do imenovanja članova kolegija Tajništva u novom sazivu, obavljali članovi kolegija Tajništva iz prošlog saziva.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je financijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2010. godinu o čemu je sačinjeno Izvješće o reviziji u

kome je izraženo pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na razmatranje i preispitivanje kategorije izdataka zastupnika i izaslanika koji se odnose na plaće, naknade, putne troškove i sredstva za rad poslaničkih klubova i zastupnika.

Tajnik zajedničke službe dostavio je odgovor Uredu suglasno članku 16. stavak 3. Zakona o reviziji o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u Izvješću o reviziji za 2010. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije dane u Izvješću o reviziji za 2010. godinu te uvidom u poduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

Realizacija preporuka u tijeku:

- Troškovi usluga sistematskog pregleda realizirani su prije dostavljanja Izvješća o reviziji, a u proračunskom zahtjevu za 2012. godinu nisu planirana sredstva za ove namjene.

Nerealizirane preporuke:

- Lista prisustva na poslu se i dalje vodi u Tajništvu, 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 zastupnika i izaslanika, ali nisu pokrenute daljnje aktivnosti koje će dovesti do realizacije spomenutog zaključka;
- Nije razmatrano pitanje naknade za posjetu obitelji sa stanovišta njene opravdanosti i racionalnosti;
- Pojam i namjena paušala još uvijek nije definirana na jasan i precizan način;
- Korištenje vlastitih vozila vršeno je na isti način kao i prethodnih godina, a nastavljeno je i sa angažiranjem vozača po ugovorima o djelu prilikom korištenje osobnih vozila;
- Pojam reprezentacije još uvijek nije jasno i precizno definiran u smislu razdvajanja stvarnog i opravdanog troška od svakodnevne konzumacije napitaka i hrane uposlenih koji ostvaruju ovo pravo;
- Nisu razmatrane i preispitane odredbe odluke o korištenju sredstava za financiranje klubova u smislu ponovnog utvrđivanja vrste rashoda koje mogu biti realizirani za ove namjene, a klubovi nisu dostavili svoja izvješća o utrošku sredstava Zajedničkom administrativnom povjerenstvu.

Premda su u tijeku pripreme proračuna za 2011. godinu odvojeno planirana sredstva za državne službenike i zastupnike i izaslanike, zbog privremenog financiranja u 2011. godini nije moguće utvrditi realizaciju preporuke.

3. Sustav internih kontrola¹

¹ Sustav internih kontrola je jedinstven proces kojeg uvodi rukovodstvo i uposleni institucije, a osmišljen je za pružanje razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: efikasne poslovne operacije, pouzdano financijsko izvješćivanje, usuglašenost poslovanja sa zakonima i propisima i zaštita imovine.

Kolegij Tajništva Parlamentarne skupštine stara se o transparentnom trošenju finansijskih sredstava namijenjenih za financiranje rada Parlamentarne skupštine i o svim transakcijama obavještava mjerodavno povjerenstvo. O trošenju finansijskih sredstava za ostale namjene nadležna su povjerenstva domova sukladno poslovnici domova Parlamentarne skupštine.

Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine mjerodavno je za usvajanje akata kojima se regulira visina naknada za specifične materijalne troškove uposlenih u Parlamentarnoj skupštini te daje suglasnost na akte koje Kolegij Tajništva donosi sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskim aktima. U pogledu trošenja finansijskih sredstava za ostale namjene mjerodavna su povjerenstva domova sukladno poslovnici domova Parlamentarne skupštine. Također, Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove donosi sve akte kojima se regulira potrošnja, odnosno korištenje sredstava utvrđenih proračunom.

Plaće, naknade i ostala materijalna prava zastupnika i izaslanika nisu uređena posebnim osnovnim zakonom te su ova pitanja riješena raznim odlukama i procedurama: Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika², Odluka o osnovici za obračun plaća zastupnika i izaslanika³, Pravilnik o načinu i uslovima korištenja internih i eksternih usluga-reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, tiska 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 zastupničkih klubova i zastupnika sa procedurama za primjenu.

Spomenutim internim aktima pojedine kategorije prava koja ostvaruju zastupnici i izaslanici nisu dovoljno precizno definirane te su u izvješćima o reviziji iz prethodnih godina i nakon obavljene prethodne revizije za 2011. godinu dane preporuke o potrebi jasnijeg utvrđivanja suštine na koju se odnosi pravo na određenu naknadu, temelj za ostvarivanje tog prava i načina dokumentiranja opravdanosti i namjenskog trošenja sredstava. Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove zadužilo je u prosincu 2011. godine Kolegij Tajništva da pripremi detaljan pregled preporuka Ureda za reviziju institucija BiH, koje su u ožujku 2012. godine, nakon dostavljanja Informacije⁵ primljene na znanje uz zaključak da će se ista razmotriti i predložiti mjere i aktivnosti na uklanjanju uočenih nedostataka.

Tijekom revizije smo utvrdili da su i pojedini članovi Zajedničkog povjerenstva 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 zastupnika i izaslanika.

Svjesni smo činjenice da je donošenje zakonskih propisa proces koji traje duže vremensko razdoblje i ne ovisi samo o Parlamentarnoj skupštini, pa do donošenja takvog zakona, u internim aktima treba jasno definirati pitanje

² Broj 03/5-50-1-11-25,3/09 (prečišćeni 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 Tajništva

naknada čija primjena po trenutno važećim odlukama upućuje na određene nelogičnosti i neprimjereno korištenje.

Prava i dužnosti državnih službenika i uposlenika Parlamentarne skupštine uređena su setom propisa, dok su plaće i naknade uređene Pravilnikom o plaćama i naknadama uposlenih u Tajništvu Parlamentarne skupštine⁶ za koji smo prethodnih godina konstatirali da je nužno izmijeniti odredbe koje su uređene donošenjem Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH. Spomenuti Pravilnik do okončanja završne revizije nije izmijenjen.

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

Osim spomenutog, utvrdili smo da su pojedinim uposlenim angažiranim na određeno vrijeme produženi ugovori početkom godine (na razdoblje od nekoliko mjeseci), premda su angažirani u razdoblju trajanja prethodnog mandata predsjedatelja ili zamjenika domova. Radi se o periodu do konstituiranja Doma naroda, kada predsjedavajući i zamjenici izabrani u prethodnom mandatu nisu obavljali navedene funkcije jer nije bilo aktivnosti doma te se postavlja pitanje opravdanosti angažiranja njihovih vozača i savjetnika.

4. Proračun

- **Planiranje i izvršenje proračuna**

Parlamentarna skupština je za 2011. godinu uputila zahtjev za dodjelu sredstava iz proračuna Ministarstvu financija i trezora BiH kojim je proračun projiciran u visini od 17.890.000 KM. Zbog neusuglašenih stavova u svezi s donošenjem proračuna tijekom cijele 2011. godine, ovaj zahtjev nije razmatran i nije prošao proceduru redovitog usvajanja.

Financiranje Parlamentarne skupštine u 2011. godini realizirano je sukladno odlukama o privremenom financiranju institucija BiH po kvartalima (četiri odluke) te Odluci o operativnim mjerama za provedbu Odluke o privremenom financiranju institucija BiH za razdoblje siječanj-ožujak 2011. godine. Ove odluke su predviđale kvartalno raspolaganje u visini ¼ proračuna od iznosa planiranog proračuna za 2010. godinu i to isključivo za tekuće izdatke bez kapitalnih izdataka.

Parlamentarna skupština je prema uputama Ministarstva financija i trezora BiH pri dostavljanju dinamičkih planova umanjila proračun po odlukama o privremenom financiranju zbog ušteda u proračunu, tako da je tijekom godine raspolagala sa sredstvima u iznosu od 15.290.000 KM.

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

Zakon o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu⁸ usvojen je tek po isteku fiskalne godine, odnosno u 2012. godini. Sukladno ovom zakonu Parlamentarnoj skupštini odobrena su sredstva iz proračuna u visini izvršenja proračuna 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 realizirala do donošenja spomenutog Zakona.

- **Planirani i realizirani programski zadaci**

Kolegij Zastupničkog doma razmatrao je u ožujku 2012. godine Izvješće o radu Tajništva Parlamentarne skupštine te je iznio više primjedbi na način sačinjavanja i sadržaj Izvješća. Zaključeno je da isti treba izmijeniti i dopuniti sukladno primjedbama koje su dane te ga ponovno dostaviti na razmatranje.

5. Financijska izvješća

Parlamentarna skupština je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH, broj 33/07) sačinila godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu koji sadrži bilancu stanja, pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava i pregled kapitalnih ulaganja po vrstama, projektima i opremi. Također, sastavni dio godišnjeg financijskog izvještaja predstavlja analiza izvršenja proračuna koja je sastavljena u tekstualnom obliku.

Godišnje financijsko izvješće za 2011. godinu dostavljen je Ministarstvu financija i trezora BiH 01.03.2012. godine. Prema usmenim uputama Ministarstva financija i trezora BiH, u izvještajima je iznos odobrenog proračuna uvećan za razliku između raspoloživih i neutrošenih donacija i isto je prikazano u koloni usuglašavanja proračuna u iznosu od 49.735 KM.

6. Pregled rashoda proračuna

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 uposlenih, kojim su obuhvaćeni poslanici i izaslanici u profesionalnom radnom odnosu, zastupnici i izaslanici koji ostvaruju pravo na naknadu po isteku mandata i državni službenici. Ovim brojem nisu obuhvaćeni zastupnici i izaslanici koji nisu u profesionalnom radnom odnosu te su ostvarivali razliku plaće koja se kao trošak evidentira na ugovorenim uslugama. Broj zastupnika i izaslanika u profesionalnom radnom odnosu varirao je tijekom godine zbog konstituiranja Doma naroda te mogućnosti promjene radno-

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

pravnog statusa temeljem rješenja Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove. Na 31.12.2011. godine ukupan broj uposlenih je iznosio 210, od čega je 34 zastupnika i 14 izaslanika u profesionalnom radnom odnosu, 5 vozača i 5 savjetnika angažirano na određeno vrijeme na radnim mjestima koja nisu predviđena Pravilnikom o sistematizaciji, 7 zastupnika i izaslanika koji ostvaruju pravo na naknadu po isteku mandata, 3 imenovana člana Kolegija Tajništva, dok se ostali broj odnosi na državne službenike i uposlenike.

Plaće zastupnika i izaslanika i dalje se obračunavaju temeljem dva pravna akta: Odluke o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika 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 predsjedatelji domova i zamjenici predsjedatelja, za predsjedatelja radnih povjerenstava i predsjedatelje klubova oba doma utvrđen je koeficijent od 8,5, a koeficijent za zastupnike i izaslanike iznosi 8,4. Osnovica za obračun plaće iznosi 498 KM.

I u 2011. godini smo uočili kako u evidencijama o prisustvu na radu zastupnika i izaslanika nisu evidentirana službena putovanja u razdoblju kada su zaista obavljena kao i da ove evidencije nisu usklađene sa drugim pomoćnim evidencijama (npr. o korištenju službenih vozila). Ponovno ukazujemo na činjenicu da su evidencije o prisustvu na radu temelj za obračun plaća i određenih naknada, te je nužno da iste predstavljaju vjerodostojan dokument u kojem se evidentira prisustvo i odsustvo s posla po svim temeljima.

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

Preporučamo poduzimanje adekvatnih aktivnosti na realizaciji početne inicijative Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove u svezi s donošenjem zakona o pravima i dužnostima zastupnika i izaslanika.

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 obuhvaćaju osnovnu neto plaću po koeficijentu koji je utvrđen u rješenju Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove i dodatak na minuli staž koji nije decidno utvrđen ni rješenjem niti Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika¹⁰ na temelju koje su ispostavljena rješenja. Naime, spomenutom odlukom je određeno da zastupnici 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.

Temeljem navedenog se ne može potvrditi usuglašenost isplata sa propisima Parlamentarne skupštine koji reguliraju pitanje plaća i naknada zastupnika i izaslanika kojima je prestao mandat.

⁹ Prema podacima Tajništva Zajedničke službe

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

Spomenutom odlukom je određeno da pravo na ovu naknadu ne ostvaruju zastupnici i izaslanici koji imaju status umirovljenika i oni koji su umirili status te da zastupnicima i izaslanicima koji zasnjuju 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 razdoblje od godinu dana (osim u slučajevima stjecanja prava na odlazak u mirovinu), bez obveze korisnika za dokazivanje statusa tijekom korištenja tog prava.

Broj zastupnika i izaslanika koji su tijekom godine ostvarivali pravo na ovu naknadu je bio različit (17 u siječnju, 15 u svibnju, 21 u lipnju, 20 od rujna do studenog i 7 u prosincu). Devet zastupnika i izaslanika steklo je pravo na naknadu na temelju potvrda iz 2010. godine o promjeni radno-pravnog statusa koji su imali prije izbora u mandatnom razdoblju 2006.-2010. godine i u istima je uglavnom navedeno da nije moguće aktiviranje ranijeg statusa. Deset zastupnika i izaslanika je ranije imalo status profesionalno uposlenih 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 temelju fakture Ministarstva financija i trezora BiH naknada je knjižena kao plaća zastupnika i izaslanika. *U zakonskim propisima ove isplate su svrstane u grupu naknada te je Ministarstvo trebalo osigurati takav način evidentiranja koji nedvojbeno ukazuje na suštinu isplate, bez dodatnih pojašnjenja i obrazloženja. Na taj način bi se točno prikazali podaci o plaćama i stvarnom broju uposlenih u obrascima koji se, kao zvaničan podatak, koriste prilikom statističke obrade ili za neke druge potrebe.*

Plaće državnih službenika regulirane su Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, prema kom plaće ostvaruju i tajnici domova, tajnik Zajedničke službe, savjetnici predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja doma Parlamentarne skupštine koji imaju status izabраниh i imenovanih osoba.

Stimulacije: Ukupno neto isplaćene stimulacije iznose 11.775 KM i odnose se na isplate uposlenima Sekretarijata na temelju rješenja rukovoditelja institucije i na temelju suglasnosti Agencije za državnu službu za obavljanje poslova drugog radnog mjesta. U rješenjima rukovoditelja navedeno je da se stimulacije isplaćuju zbog izvanrednog povećanja posla te temeljem rada u povjerenstvima i radnim skupinama. U prosincu je temeljem toga isplaćeno ukupno 5.924 KM i odnosi se na 25 uposlenih, u iznosima od 79 KM do 418 KM.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih ostvarene tijekom 2011. godine iznose 1.987.687 KM. Neto naknade se odnose na sljedeće: prijevoz (128.978 KM), naknada troškova prijevoza za posjetu obitelji-korištenje vlastitog vozila (144.182 KM), troškovi smještaja (153.437 KM), odvojeni život (133.819 KM), rad u povjerenstvima (43.592 KM), topli obrok (353.533 KM), regres za godišnji odmor (123.093 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (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 obitelji-korištenje vlastitog vozila (144.182 KM):

Pravo na isplatu troškova prijevoza za posjetu obitelji do četiri puta mjesečno za zastupnike i izaslanike koji ostvaruju prava iz radnog odnosa u Parlamentarnoj

skupštini te na temelju udaljenosti od mjesta prebivališta njihove porodice ostvaruju pravo na smještaj i odvojeni život regulirano je Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika¹¹. Istom odlukom, međutim, nisu propisani uvjeti za priznavanje troškova niti procedure obračuna pa se, kao i prethodnih godina, za obračun troškova prijevoza za posjetu obitelji obračunavala naknada za korištenje vlastitog vozila, na način da se kilometraža od mjesta rada do mjesta prebivališta osobe i nazad pomnoži s 20% od cijene litra benzina, a zatim taj iznos pomnoži s koeficijentom 4. Naknada za korištenje vlastitog vozila je isplaćivana svaki mjesec u punom iznosu, osim za vrijeme godišnjeg odmora, a pravo na istu je tijekom godine ostvarivao različit broj zastupnika i izaslanika (siječanj-17, ožujak-21, svibanj-21, srpanj-20, kolovoz-20, studeni i prosinac po 21).

Kako smo već naveli, u izvješćima za 2009. i 2010. godinu konstatirano je da internom odlukom nije jasno definiran način ostvarivanja prava te su dane preporuke da se preispita ovakav način obračuna naknade sa stanovišta opravdanosti i racionalizacije koje nisu realizirane.

Smatramo kako je nužno preispitati način obračuna naknade i ovo pravo izjednačiti sa pravima na prijevoz koje koriste neki od zastupnika, 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 zastupnike i izaslanike regulirano je Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika i iznosi maksimalno 500 KM. Za rukovodeće državne službenike ovo pravo je regulirano Pravilnikom o plaćama i naknadama uposlenih u Tajništvu Parlamentarne skupštine i utvrđeno je u iznosu od 400 KM. Uvjet za ostvarivanje ovog prava za zastupnike i izaslanike vezano je za ostvarivanje prava na naknadu za odvojeni život, tj. da žive i rade van mjesta prebivališta njihove obitelji koje je udaljeno više od 50 km, dok uposleni ovo pravo ostvaruju ukoliko je ta udaljenost veća od 60 km. Pravo na naknadu koja je realizirana u navedenom iznosu tijekom godine je koristio različit broj zastupnika i izaslanika, u ovisnosti o radno-pravnom statusu koji su imali tijekom godine. U prosincu je pravo na troškove smještaja imao 31 uposleni, od čega 17 zastupnika, 7 izaslanika, 2 savjetnika te 5 državnih službenika.

Internim aktima nije propisano uračunavaju li se u cijenu zakupa 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): Zastupnicima i izaslanicima koji žive i rade van mjesta prebivališta njihove obitelji koje je udaljeno više od 50 km pripada naknada za odvojeni život od obitelji u iznosu od 400 KM mjesečno. Pravo na ovu naknadu zastupnici i izaslanici ostvaruju podnošenjem zahtjeva po kojem odluku donosi Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove.

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

U prosincu je pravo na ovu vrstu naknade imalo 18 zastupnika, 7 izaslanika, 2 savjetnika i 5 državnih službenika.

¹¹ Broj naveden u fusnoti 2

Rad u povjerenstvima: Naknade za rad u povjerenstvima realizirane su u iznosu od 43.592 KM, a odnose se na naknade za povjerenstva u kojima su bili angažirani uposleni iz tajništva (6.979 KM) i naknade zastupnicima i izaslanicima temelje rada u raznim povjerenstvima (36.613 KM).

Isplate uposlenima temeljem rada u povjerenstvima imaju tretman stimulacije te je potrebno poduzeti aktivnosti na izmjeni odredbi internih akata kojima su regulirane predmetne naknade i visina istih.

Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika utvrđeno je da zastupniku, odnosno izaslaniku pripada naknada temeljem rada povjerenstva, radne grupe, ekspertnog tima i slično, ukoliko je radio izvan sjedišta Parlamentarne skupštine i ukoliko rad nije u okvirima redovitog obavljanja poslova i zadataka. Mjesečna naknada se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaće koeficijentom 1, što za 2011. godinu iznosi 498 KM. Od srpnja do prosinca imenovana su četiri povjerenstva, od kojih su u jednom imenovana tri člana, a u ostalima po 6 članova.

Otpremnine (95.918 KM): Ukupno realizirani iznos odnosi se na otpremnine tri zastupnika (90.419 KM) i jednog uposlenog (5.499 KM) radi odlaska u mirovinu. Jedan zastupnik je, nakon podnošenja zahtjeva za mirovinu i isplate otpremnine, aktivirao svoj radno-pravni status u Parlamentarnoj skupštini drugi dan nakon odlaska u mirovinu.

Pojedini članovi Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove prilikom donošenja rješenja o umirovljenju te ponovnom aktiviranju statusa uposlenog konstatirali 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 definirana internim aktom te su još uvijek na snazi odredbe kojim ova vrsta naknade pripada zastupniku i izaslaniku, bez obzira na radno-pravni status, za obavljanje zastupničke i izaslaničke dužnosti. Mjesečni paušal u iznosu od 747 KM isplaćen je svim zastupnicima i izaslanicima u punom iznosu tijekom cijele godine, pa i za vrijeme godišnjeg odmora i u razdoblju kada nije bilo aktivnosti domova i povjerenstava (siječanj-ožujak). Premda internim aktom nije precizno definirano što se podrazumijeva pod obavljanjem zastupničke i izaslaničke dužnosti i kako se isto dokumentira radi ostvarivanja prava na ovu vrstu naknade, mišljenja smo da se isplate za vrijeme godišnjeg odmora ili u razdoblju kada nije bilo aktivnosti domova ne mogu dovesti u svezu s obavljanjem dužnosti i da nisu opravdane.

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

- **Putni troškovi**

Putni troškovi realizirani 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 vlastitog vozila u iznosu od 75.684 KM i dnevnice u iznosu od 43.942 KM), troškove prijevoza u inozemstvu javnim sredstvima (91.136 KM) i putne troškove u inozemstvu (korištenje vlastitog

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 temeljem službenih putovanja nisu pravodobno evidentirana u evidencijama o prisutnosti na poslu koje su temelj za obračun plaće i naknada u određenom mjesecu.

Korištenje vlastitog vozila u zemlji: Kao što se iz strukture realiziranih troškova vidi, temeljem korištenja vlastitog vozila realiziran je iznos od 75.684 KM. Pravo na ovu vrstu naknade pripada zastupnicima i izaslanicima koji ne koriste odvojeni život i smještaj te se prilikom dolaska na sjednice domova i sjednice komisija vrši isplata naknade temeljem korištenja vlastitog vozila.

Dom naroda konstituiran je tek u lipnju 2011. godine, nakon čega su oformljena povjerenstva su utjecali na manji broj sjednica domova i povjerenstava, što je utjecalo 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 temelju koje se vrši isplata konstatirali da se i dalje ispostavljaju putni nalozi za svaki pojedinačni dolazak na sjednicu, a isplata vrši putem blagajne. U formalnom smislu nalozi za korištenje osobnih vozila ne sadrže registracijske oznake korištenog vozila niti su osigurani dokazi o vlasništvu vozila za čije korištenje se isplaćuje naknada.

Sukladno ranije danim preporukama, mišljenja smo da bi bilo nužno 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 je li je ispostavljanje naloga za svaki dolazak nužno i racionalno ili se način isplate naknade za prijevoz može riješiti i na drugi način.

Dnevnice u zemlji su realizirane u iznosu od 43.942 KM i uglavnom se odnose na dnevnice vozača sa statusom uposlenih (na neodređeno ili određeno vrijeme) i vozača angažiranih putem ugovora o djelu. Iznos dnevnica je smanjen u odnosu na prethodnu godinu za potrebe predsjedatelja povjerenstava.

Vozačima službenih vozila za dane vikenda isplaćuju se dvije dnevnice kada članovi kolegija odlaze u posjetu obitelji, 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 angažirani putem ugovora o djelu za potrebe predsjedatelja povjerenstava, 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 toga, temeljem istoga vozači ostvaruju pravo i na naknadu od 50 KM za dan dolaska koja je evidentirana na izdacima za ugovore o djelu.

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

Preporučujemo da se preispita opravdanost angažiranja putem ugovora o djelu za obavljanje poslova vozača za korištenje vlastitih vozila. Do konačnog i odgovarajućeg rješenja ovog pitanja, smatramo da je potrebno preciznije definirati što se podrazumijeva pod iznosom koji se isplaćuje za naknadu dnevnih troškova, a troškovi koji se odnose na taj dio angažiranja bi trebali biti uključeni u ugovore o djelu jer se naknada isplaćuje osobama koje nisu stalno uposlene u Parlamentu.

Putni troškovi u inozemstvu: Uz putne naloge za studijska putovanja i odlaske na seminare koje financiraju 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 kako 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 realizirani su u iznosu od 187.969 KM. Realizirani 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 realizirani na teret sredstava klubova zastupnika i izaslanika 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 zastupnika i izaslanika koji su članovi kolegija i predsjedatelji povjerenstava i klubova, sa različito utvrđenim ograničenjima potrošnje. Pravo na potrošnju u iznosu od 1.000 KM imaju članovi kolegija, predsjedatelji povjerenstava i klubova po 150 KM, rukovoditelj sektora za međunarodne odnose i protokol 300 KM, 14 uposlenih u sektoru za međunarodne odnose i protokol po 150 KM, tajnici domova i Zajedničke službe te 3 tajnika povjerenstava po 100 KM, rukovoditelj i uposleni 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 pri isplati. Za troškove koji se isplaćuju u gotovini kontrolu faktura vrši blagajnica pa se isplaćuje samo dopušteni iznos troška vodeći računa da se od ukupnog iznosa odbiju troškovi kupovine mobilnih aparata kao i usluge koje nisu dopuštene kod uporabe službenih telefona (dopune drugih brojeva, humanitarni pozivi). Međutim uočeno je da se od ukupnog iznosa fakture odbijaju samo neto iznosi spomenutih 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 regulirano pitanje kontrole namjenskog korištenja troškova prilaganjem listinga poziva, nije moguće ustanoviti koriste li se troškovi telefona za službene ili privatne svrhe.

Osim prava na troškove mobilnih telefona isplaćenih prema internoj odluci, pojedini zastupnici i izaslanici su ostvarivali pravo na troškove iz sredstava klubova (opširnije u točki 9. Izvješća).

Preporučamo da se preispita opravdanost korištenja sredstava za ove namjene po dva temelja, 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 popravaka 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 popravcima, a na temelju 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 cijelosti popunjeni ili su upisane samo početna i krajnja kilometraža. Na temelju upisanih podataka o relaciji na kojoj se vozila koriste može se zaključiti da se ista koriste za vrijeme godišnjeg odmora i tijekom boravka u mjestu prebivališta osobe zadužene za vozilo.

Preporučamo da se preispita navedeni način korištenja vozila te u cijelosti prilagodi zahtjevima za dokumentiranjem 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 temeljem međunarodnih aktivnosti (20.645 KM), ostale izdatke za informiranje (47.632 KM), refundaciju plaće za zastupnike i izaslanike (403.712 KM), ugovore o djelu (529.462 KM), naknadu zastupnika 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 realizirani na teret sredstava klubova zastupnika i izaslanika (605.751 KM), Vijeća nacionalnih manjina (99.463 KM) i neovisnih 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 uposlenih u Parlamentarnoj skupštini. U izvješću za 2010. godinu dana 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 uposlenih.

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

Usluge reprezentacije: Izdaci za reprezentaciju realizirani su u iznosu od 98.703 KM i odnose se na reprezentaciju zastupnika i izaslanika iz sredstava namijenjenih za neposrednu potrošnju (71.018 KM) i reprezentaciju na teret sredstava klubova zastupnika i izaslanika (27.685 KM).

Prema internom aktu Parlamentarne skupštine, pravo na internu reprezentaciju do 500 KM mjesečno imaju predsjedatelji i zamjenici domova temeljem obnašanja redovitih

aktivnosti Parlamentarne skupštine, a predsjedatelji povjerenstava oba doma temeljem vršenja redovitih aktivnosti komisije, tajnici 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 temelju dokumentacije koja je temelj za knjiženje troškova ne mogu osigurati pouzdane informacije da su sredstva korištena za odobrene namjene.

Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo kako su na teret reprezentacije evidentirane ugostiteljske usluge po računima Službe za zajedničke poslove institucija BiH koje su realizirane u razdoblju kada nije bilo nikakvih aktivnosti domova i povjerenstava, a kao potrošeni artikli navedeni su hrana, piće i voće koji se nikako ne mogu dovesti u svezu sa obavljanjem redovnih aktivnosti za koje je reprezentacija odobrena. Također smo utvrdili da reprezentaciju koriste predsjedatelji povjerenstava, a da se istovremeno za ispostavljanje računi za napitke korištene na sastancima povjerenstava te se na taj način reprezentacija temeljem redovitih aktivnosti povjerenstava koristi po dva temelja. 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 obujmu.

Internim aktom¹³ je određeno da članovi kolegija, predsjedatelji povjerenstava oba doma, članovi Kolegija Tajništva i parlamentarni vojni povjerenik imaju pravo na eksternu reprezentaciju temeljem vršenja redovitih 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, izvršenoj aktivnosti, događaju ili susretu koji je organiziran 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 temelju ovako nepotpune dokumentacije ne može se potvrditi da su troškovi nastali na temelju organiziranja domaćeg ili međunarodnog susreta u funkciji obnašanja redovitih 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 temeljem međunarodnih aktivnosti (20.645 KM) za koje je, prije nastanka troška, utvrđen program posjete delegacije i domaćin delegacije, izdana 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 što je pretpostavka jasno utvrđeno pravo i način dokumentiranja opravdanosti trošenja sredstava za ove namjene.

Preporučamo da se internim pravilima detaljno precizira što se podrazumijeva pod pojmom vršenja redovitih aktivnosti povjerenstva 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.

Refundacija razlike plaće za zastupnike i izaslanike (403.712 KM): Pravo na refundaciju razlike plaće, ostvaruju zastupnici i izaslanici koji nisu u stalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini BiH ukoliko im je plaća manja u matičnoj organizaciji u kojoj su stalno uposleni. Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih

¹³ Pun naziv i broj naveden u fusnoti 10

materijalnih prava zastupnika i izaslanika određeno je da se razlika plaće ostvaruje na temelju potvrde o visini zarade za svaki mjesec posebno, ali istom nije propisana procedura za ostvarivanje prava i potrebna dokumentacija, što je konstatirano i u izvješću za 2010. godinu. Prema sporazumima između Parlamentarne skupštine i matične organizacije, obračun razlike plaće vrši se na temelju 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 to načelo nije isto za sve matične organizacije. Preporuka o potrebi preciznijeg definiranja potrebne dokumentacije i utvrđivanje dokaza o visini plaće prikazane u isplatnim listama matične organizacije trebalo bi primijeniti i u slučajevima kada je zastupnik ili izaslanik koji ostvaruje razliku plaće istovremeno vlasnik matične organizacije.

Mišljenja smo da je potrebno preciznije definirati dokumentaciju temelju koje se ostvaruje ovo pravo, odnosno što se podrazumijeva pod potvrdom o visini zarade koja je navedena u odluci, tko je izdaje, je li potreban dokaz o prijavljenim primanjima u poreznim upravama i sl.

Ugovori o djelu: Izdaci realizirani u iznosu od 529.462 KM obuhvaćaju naknade temeljem ugovora o djelu na teret neposredne potrošnje (136.930 KM), naknade temeljem angažiranja po ugovoru o djelu na teret sredstava klubova (80.532 KM), naknade članovima Vijeća nacionalnih manjina (86.400 KM) i članovima neovisnih odbora policijskih struktura (225.600 KM).

Naknade temeljem ugovora o djelu u iznosu od 136.930 KM realizirane su za vršenje poslova savjetnika zamjenika predsjedatelja Doma naroda, angažiranje vozača predsjedavatelja povjerenstava, isplate članovima Neovisnog povjerenstva za praćenje izvršenja kaznenih 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 temeljem toga isplaćen neto iznos od 25.328 KM. Kao što smo ranije naveli, u spomenutom razdoblju nije bilo parlamentarnih aktivnosti te je potrebno preispitati je li postojala stvarna potreba za angažiranjem putem ugovora o djelu. Od srpnja do prosinca po ugovoru o djelu je angažiran jedan savjetnik.

Prema Pravilniku o načinu i uvjetima korištenja reprezentacije¹⁴, za sudjelovanje u radu domova, povjerenstava domova i ostalih sjednica predsjedatelji povjerenstava i klubova koji ne koriste pravo na odvojeni život i smještaj, imaju pravo na usluge vozača. Na temelju 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 temelju putnog naloga, a na temelju ugovora o djelu naknada u iznosu od 50 KM po danu angažiranja, što praktično znači da vozač za dan angažmana dobije 100 KM. U privitku ugovora je pregled dolazaka na sjednice, što upućuje na zaključak da se ugovori zaključuju retroaktivno. Osim toga, po istom temelju tj. za dolazak na sjednicu predsjedateljima povjerenstava isplaćuju se naknade za korištenje vlastitog vozila te su po istom temelju (dolazak na sjednicu) nastali različiti troškovi.

¹⁴ Puni naziv i broj naveden u fusnoti broj 10

Osim što je, sukladno ranije danim preporukama, potrebno preispitati opravdanost angažiranja vozača, mišljenja smo da je nužno preispitati visinu naknade dnevnih troškova i način obračuna iste.

Naknade za rad članovima Vijeća nacionalnih manjina realizirane su u iznosu od 86.400 KM. Odlukom Zajedničkog povjerenstva 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 Neovisnog odbora su utvrđene na mjesečnoj razini i u 2011. godini su za članove iznosile 1.128 KM, a za predsjedatelja 1.504 KM. Naknade su utvrđene prema odluci kojom je osnovica u iznosu prosječne plaće određena na razini prethodne godine te je u izvješću za 2010. godinu sugerirano da se izmijeni odredba kojom će se primijeniti osnovica poznata u razdoblju planiranja proračuna (prosječna neto plaća koja dvije godine prethodi godini u kojoj će se osnovica primjenjivati).

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

Naknade zastupnika za rad u izbornoj jedinici (168.859 KM): Spomenute naknade se odnose na sredstva koja se dodjeljuju zastupnicima za rad u izbornim jedinicama.

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

7. Bilanca 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 obveze (206.233 KM), obveze prema uposlenima (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 preporučamo da se izvrše odgovarajuća knjiženja na kontima objekata u uporabi.

8. Javne nabave

Tajništvo Parlamentarne skupštine donio je plan nabava u travnju 2011. godine kojim su planirane nabave iz tekućih sa planiranim iznosom nabave, postupkom i razdobljem realizacije, kao i pregled važećih okvirnih sporazuma za izdatke koji nisu predmet nabave. Procedure su uglavnom realizirane prema predviđenoj dinamici.

Tijekom revizije smo ustanovili da je u 2010. godini proveden postupak nabave sustava za monitoring prisutnosti u zgradi i da se isti još uvijek ne koristi.

9. Ostalo

- **Sredstva za rad klubova zastupnika i izaslanika**

Za financiranje rada klubova utrošen je iznos od 631.220 KM realiziran je za sljedeće rashode:

Vrsta rashoda	Iznos u KM
Putni troškovi	5.982
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	13.155
Nabava materijala	3.308
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	3.023
Usluge reprezentacije	27.685
Ostali izdaci za informiranje	1.593
Izdaci temeljem ugovora o djelu	80.532
Porezi i doprinosi temeljem ugovora	11.467
Naknade zastupnicima i izaslanicima 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, premda u manjem obujmu zbog raspoloživih sredstava u razdoblju privremenog financiranja. Ponovo je utvrđeno da se financiraju rashodi za koje se ne može utvrditi opravdanost korištenja niti usuglašenost sa zakonskim i podzakonskim aktima:

- Pravo na naknadu troškova telefona imalo je šest izaslanika, tri zastupnika i jedan vozač iz sredstava klubova i to u rasponu od 50 KM do punog iznosa troška. Također za dva zastupnika koja imaju pravo na naknadu troška kao predsjedatelji klubova, donesene su odluke da se dopušteni iznos isplati iz sredstava neposredne potrošnje, dok se preostali iznos do ukupnog iznosa računa priznaje na teret sredstava klubova. Jedan od ova dva zastupnika ima dva pretplatnička broja od kojih se samo jedan koristi, dok je na temelju drugog samo nabavljen mobilni telefon te se plaćaju dvije pretplate i rata za mobilni telefon svaki mjesec;
- Isplaćeni su izdaci goriva za vlastito vozilo u punom iznosu računa (uobičajeno je da se prilikom korištenja vlastitog 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 zastupničkih klubova i zastupnika);
- Korištenje reprezentacije koja, kao ni ostale odredbe odluke o korištenju sredstava klubova, nije jasno definirana te ne postoje pravila u pogledu primjerenosti korištenja. Računi koji su ispostavljeni za korištenje reprezentacije nisu cijelosti u smislu specifikacije usluga i svrhe nastanka ili se, na temelju specifikacija, mogu dovesti u funkciju toplog obroka, što ne može biti svrha reprezentacije;
- Isplata naknade za rad u izornoj jedinici vrši se na temelju odluka klubova koje se dostavljaju u Odjel za računovodstvo i financije, bez pojedinačnih izvješća 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 dokumentirani i utemeljeni na vjerodostojnoj dokumentaciji;
- Angažiranje uposlenih putem ugovora o djelu vršeno je za obavljanje tajničkih i administrativnih poslova u klubovima, na temelju ugovora koje zaključuju predsjedatelji klubova. Realizirani izdaci u iznosu od 80.532 KM odnose se na 13 angažiranih. Ne postoje propisane procedure o potrebnom broju osoba angažiranih za obavljanje poslova, načini angažiranja te nisu ujednačene ni mjesečne naknade koje su npr. za tajnika kluba utvrđene u iznosima od 800 i 1.200 KM;
 - Izvješća klubova za 2011. godinu nisu dostavljena Zajedničkom povjerenstvu za administrativne poslove.

Odlukom o načinu i kriterijima za raspodjelu sredstava za rad zastupničkih klubova i zastupnika predviđeno je da se raspoloživa sredstva mogu prebaciti na račun stranke te ukazujemo na određene nedorečenosti u propisima koji reguliraju spomenutu materiju. Naime, Zakonom o financiranju političkih partija reguliran je način rasporeda sredstava za financiranje parlamentarnih grupa zastupljenih u Parlamentarnoj skupštini, kao i da se detaljan način raspodjele sredstava regulira Poslovnikom Parlamentarne skupštine. Zastupnicima oba doma utvrđeno je da, u cilju stvaranja povoljnijih uslova za sudjelovanje klubova u aktivnostima domova, Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove odlučuje i godišnje izvještava dom o preraspodjeli financijskih sredstava, prostorija, kao i administrativnih, tehničkih i drugih uvjeta za rad klubova te da se klubovi formiraju kao oblik djelovanja zastupnika u domu, posebno u pripremanju i utvrđivanju dnevnog reda za sjednice. Kako su u tijeku aktivnosti na donošenju novog zakona o financiranju političkih stranaka, smatramo da bi Interresorna radna skupina trebala imati u vidu i navedene nedorečenosti zakona.

Preporuke dane u ranijim izvješćima o preispitivanju svrhe i namjene sredstava i vrste rashoda koji se mogu financirati iz sredstava za rad klubova nisu realizirane te ponovno ukazujemo na potrebu realizacije danih preporuka. U cilju osiguranja namjenskog korištenja sredstava, osim spomenutog, potrebno je utvrditi i način dokumentiranja troškova koji se realiziraju na teret sredstava klubova te osigurati transparentno izvješćivanje o strukturi sredstava i njihovoj namjeni za koju su potrošeni i iste dostavljati Zajedničkom povjerenstvu za administrativne poslove.



10. Korespondencija

Parlamentarna skupština nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2011. godinu.

**Voditelj tima za
financijsku reviziju**

Snježana Baštinac, viši revizor

U reviziji sudjelovali:

Anisa Jusić, revizor

Ivana Vujević, pomoćni revizor

**Rukovoditelj Odjela za
financijsku reviziju**

Miro Galić, viši revizor

**Rukovoditelj Odjela za
metodologiju i kontrolu kvalitete:**

Dragoljub Kovinčić, viši revizor



III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba dobiti odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvješća suglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijska izvješća.

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština) dužno je osigurati da finansijska izvješća za 2011. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04 i 49/09), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07) i Pravilniku o računovodstvu proračuna institucija BiH (Protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-St4-16-1810/05 od 30.05.2005. godine). Rukovodstvo je također obavezno postupati sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2011. godinu (Službeni glasnik BiH broj 12/12) i pratećim nuputcima, pojašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja i rezultate poslovanja Parlamentarne skupštine.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvaćaju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sustav internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu 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 poduzimanje odgovarajućih mjera kako bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 20.04.2012.godine

Tajnik Zajedničke službe:

Ferid Buljubašić

Pregled rashoda proračuna za 2011. godinu

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usuglašavanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Indeks 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 uposlenih	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	
Nabava 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	
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina					
Nabava opreme					
Nabava 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 uposlenih	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		
Financiranje troškova pravnog savjetnika DCAF	14.089	39.758	53.847	14.088	26

III. Ukupno proračun sa donacijama	15.209.198	49.735	15.258.933	15.209.193	100
---	-------------------	---------------	-------------------	-------------------	------------

Rukovodstvo je ova izvješća odobrilo 29.02.2012. godine.

Tajnik Zajedničke službe :
Ferid Buljubašić

Bilanca stanja na 31.12.2011. godine

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tablica II.

Opis	31.12.2010.	31.12.2011.	Indeks 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 obveze i razgraničenja	1.593.382	1.194.300	75
Kratkoročne tekuće obveze	584.958	206.233	35
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	1.004.817	981.746	98
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	3.607	6.321	175
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je ove izvještaje odobrilo 29.02. 2012. godine

Tajnik Zajedničke službe:
Ferid Buljubašić