



ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 01-02/03-07-16-1-473/12

Сарајево, јун 2012. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	3
II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	5
1. Увод.....	5
2. Поступање по ранијим препорукама.....	6
3. Систем интерних контрола	7
4. Буџет	8
5. Финансијски извјештаји.....	9
6. Преглед расхода буџета	10
6.1. Текући издаци	10
7. Биланс стања	20
8. Јавне набавке	20
9. Остало.....	21
10. Кореспонденција	23
III ПРИЛОГ	24
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА	24
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2011. годину	
Биланс стања на 31.12.2011. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за годину која се завршава 31. децембра 2011. године у **Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Парламентарна скупштина).

Одговорност руководства

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

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06) и Међународним стандардима врховних ревизионих институција (ISSAI). Ови стандарди захтијевају да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже значајне погрешне исказе. Ревизија укључује обављање поступака у циљу прибављања ревизионих доказа о износима и објавама у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на просуђивању ревизора, укључујући процјену ризика значајног погрешног приказивања у финансијским извјештајима услед преваре или грешке. Приликом процјене ризика ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у циљу осмишљавања ревизионих поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у сврху изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође оцјењује финансијско управљање, функцију интерне ревизије и систем интерних контрола.

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



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

Основ за мишљење с резервом:

1. Као што је наведено под тачком 6.1. Извјештаја, не може се потврдити намјенско кориштење средстава и оправданост за исплате извршене на име обављања посланичких и делегатских дужности (паушал) у периоду када није било активности домова и за средства кориштена на име репрезентације,
2. Као што је наведено под тачком 9. Извјештаја, трошкови реализовани на терет средстава клубова нису поткријеplјени одговарајућом документацијом на основу које се може утврдити намјена и оправданост настанка.

Мишљење

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење с резервом, финансијски извјештаји Парламентарне скупштине приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31. децембра 2011. године и резултате пословања и извршења буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима биле су у свим значајним аспектима усклађене с одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење с резервом.

Истицање предмета:

Не изражавајући даљу резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Тачку 6.1. Извјештаја која се односи на кориштење возила (службених и властитих); оправданост кориштења на поменути начин и у поменутом обиму;
- Потребу предузимања активности на јаснијем дефинисању појединих трошкова који спадају у категорију материјалних права посланика и делегата или се тако тумаче (мјесечни паушал, накнаде за посјету породици, ангажовање возача приликом кориштења сопствених возила).

Сарајево, 28.06.2012. године

**ГЕНЕРАЛНИ
РЕВИЗОР**

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

1. Увод

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

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

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

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

Конституирајућа сједница новог сазива Представничког дома одржана је 30.11.2010. године. Дом народа конституисан је 09.06. 2011. године, након чега су формиране комисије домова и заједничке комисије оба дома. Због обављања функција у Савјету министара БиХ у претходном мандату, три посланика нису учествовала у раду Представничког дома.

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

Послове секретара домова и Заједничке службе су до фебруара 2012. године, односно до именовања чланова колегијума Секретаријата у новом сазиву, обављали чланови колегијума Секретаријата из прошлог сазива.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ (у даљем тексту: Канцеларија) извршила је финансијску ревизију Парламентарне скупштине за 2010. годину о чему је сачињен Извјештај о ревизији у коме је изражено позитивно мишљење са истицањем предмета на разматрање и преиспитивање категорије издатака посланика и делегата који се односе на плате, накнаде, путне трошкове и средства за рад посланичких клубова и посланика.

Секретаријат заједничке службе доставио је одговор Канцеларији сагласно члану 16. став 3. Закона о ревизији о предузетим активностима на реализацији датих препорука у Извјештају о ревизији за 2010. годину.

Освртом на препоруке ревизије дате у Извјештају о ревизији за 2010. годину те увидом у предузете активности, утврдили смо сљедеће:

Реализација препорука у току:

- Трошкови услуга систематског прегледа реализовани су прије достављања Извјештаја о ревизији, а у буџетском захтјеву за 2012. годину нису планирана средства за ове намјене.

Нереализоване препоруке:

- Листа присуства на послу се и даље води у Секретаријату, а на основу налога о службеним путовањима врши се корекција у наредном мјесецу;
- Усвојен је закључак да се покрене процедура за доношење закона о правима и дужностима посланика и делегата, али нису покренуте даље активности које ће довести до реализације поменутог закључка;
- Није разматрано питање накнаде за посјету породици са становишта њене оправданости и рационалности;
- Појам и намјена паушала још увијек није дефинисан на јасан и прецизан начин;
- Кориштење сопствених возила вршено је на исти начин као и претходних година, а настављено је и са ангажовањем возача по уговорима о дјелу приликом кориштење личних возила;
- Појам репрезентације још увијек није јасно и прецизно дефинисан у смислу раздвајања стварног и оправданог трошка од свакодневне конзумације напитака и хране запослених који остварују ово право;
- Нису разматране и преиспитане одредбе одлуке о кориштењу средстава за финансирање клубова у смислу поновног утврђивања врсте расхода које могу бити реализовани за ове намјене, а клубови нису доставили своје извјештаје о утрошку средстава Заједничкој административној комисији.

Мада су у току припреме буџета за 2011. годину одвојено планирана средства за државне службенике и посланике и делегате, због привременог финансирања у 2011. години није могуће утврдити реализацију препоруке.

3. Систем интерних контрола ¹

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

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

Плате, накнаде и остала материјална права посланика и делегата нису уређена посебним основним законом те су ова питања ријешена разним одлукама и процедурама: Одлука о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата², Одлука о основици за обрачун плата посланика и делегата³, Правилник о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга-репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини⁴, Одлука о прерасподјели финансијских средстава за рад парламентарних група, и Одлука о начину и критеријумима за расподјелу средстава за рад посланичких клубова и посланика са процедурама за примјену. Поменути интерним актима поједине категорије права која остварују посланици и делегати нису довољно прецизно дефинисане те су у извјештајима о ревизији из претходних година и након обављене претходне ревизије за 2011. годину дате препоруке о потреби јаснијег утврђивања суштине на коју се односи право на одређену накнаду, основа за остваривање тог права и начина документовања оправданости и намјенског трошења средстава. Заједничка комисија за административне послове задужила је у децембру 2011. године Колегијум Секретаријата да припреми детаљан преглед препорука Канцеларије за ревизију институција БиХ, које су у марту 2012. године, након достављања Информације⁵ примљене на знање уз закључак да ће се иста размотрити и предложити мјере и активности на уклањању уочених недостатака.

Током ревизије смо утврдили да су и поједини чланови Заједничке комисије за административне послове указали на нелогичности код примјене одређених

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

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

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

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

⁵ Информацију о препорукама Канцеларије за ревизију институција БиХ припремио Колегијум Секретаријата

прописа и потребу побољшања законских рјешења, након чега је усвојен закључак да се покрене процедура за доношење закона о правима и дужностима посланика и делегата.

Свјесни смо чињенице да је доношење законских прописа процес који траје дужи временски период и не зависи само од Парламентарне скупштине, па до доношења таквог закона, у интерним актима треба јасно дефинисати питање накнада чија примјена по тренутно важећим одлукама упућује на одређене нелогичности и непримјерено кориштење.

Права и дужности државних службеника и запосленика Парламентарне скупштине уређена су сетом прописа, док су плате и накнаде уређене Правилником о платама и накнадама запослених у Секретаријату Парламентарне скупштине⁶ за који смо претходних година констатовали да је неопходно измијенити одредбе које су уређене доношењем Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ. Поменути Правилник до окончања завршне ревизије није измијењен.

Такође смо уочили да Правилником о систематизацији радних мјеста у Секретаријату нису предвиђена радна мјеста за чије су обављање закључени уговори о раду на одређено вријеме. Ради се о радним мјестима возача и савјетника предсједавајућих и замјеника домова који, према Одлуци о организацији Секретаријата Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине⁷ имају право на ангажовање извршилаца за поменута радна мјеста у периоду трајања њиховог мандата, али овом одлуком није одређен број извршилаца. Новим Правилником о организацији усвојеним у 2012. години направљена су побољшања која се односе на планирање броја извршилаца за поменута радна мјеста.

Осим поменутог, утврдили смо да су појединим запосленим ангажованим на одређено вријеме продужени уговори почетком године (на период од неколико мјесеци) иако су ангажовани у периоду трајања претходног мандата предсједавајућих или замјеника домова. Ради се о периоду до конституисања Дома народа, када предсједавајући и замјеници изабрани у претходном мандату нису обављали наведене функције јер није било активности дома те се поставља питање оправданости ангажовања њихових возача и савјетника.

4. Буџет

- **Планирање и извршење буџета**

Парламентарна скупштина је за 2011. годину упутила захтјев за додјелу средстава из буџета Министарству финансија и трезора БиХ којим је буџет пројектован у висини од 17.890.000 КМ. Због неусаглашених ставова у вези са доношењем буџета током цијеле 2011. године, овај захтјев није разматран и није прошао процедуру редовног усвајања.

Финансирање Парламентарне скупштине у 2011. години реализовано је у складу са одлукама о привременом финансирању институција БиХ по кварталима

⁶ Број 03/05-50-1-17-4-9/08 (пречишћен текст од 30.01.2008. године)

⁷ Службени гласник БиХ број 92/05 и 63/08



(четири одлуке) те Одлуком ео оперативним мјерама за провођење Одлуке о привременом финансирању институција БиХ за период јануар-март 2011. године. Ове одлуке су предвиђале квартално располагање у висини $\frac{1}{4}$ буџета од износа планираног буџета за 2010. годину и то искључиво за текуће издатке без капиталних издатака.

Парламентарна скупштина је према упутама Министарства финансија и трезора БиХ приликом достављања динамичких планова умањила буџет по одлукама о привременом финансирању због уштеда у буџету, тако да је током године располагала са средствима у износу од 15.290.000 КМ.

Закон о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину⁸ усвојен је тек по истеку фискалне године, односно у 2012. години. У складу са овим законом Парламентарној скупштини одобрена су средства из буџета у висини извршења буџета за 2011. годину, односно у висини од 15.209.198 КМ. У наведени износ укључена су средства донација у износу од 14.089 КМ које је Парламентарна скупштина реализовала до доношења поменутог Закона.

- **Планирани и реализовани програмски задаци**

Колегијумум Представничког дома разматрао је у марту 2012. године Извјештај о раду Секретаријата Парламентарне скупштине те је изнио више примједби на начин сачињавања и садржај Извјештаја. Закључено је да исти треба измијенити и допунити у складу са примједбама које су дате те га поновно доставити на разматрање.

5. Финансијски извјештаји

Парламентарна скупштина је у складу са Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ, број 33/07) сачинила годишњи финансијски извјештај за 2011. годину који садржи биланс стања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебне податке о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања по врстама, пројектима и опреми. Такође, саставни дио годишњег финансијског извјештаја представља анализа извршења буџета која је састављена у текстуалном облику.

Годишњи финансијски извјештај за 2011. годину достављен је Министарству финансија и трезора БиХ 01.03.2012. године. Према усменим упутама Министарства финансија и трезора БиХ, у извјештајима је износ одобреног буџета увећан за разлику између расположивих и неутрошених донација и исто је приказано у колони усклађивања буџета у износу од 49.735 КМ.

⁸ Службени гласник БиХ, број 12/12 од 14.02.2012. године

6. Преглед расхода буџета

6.1. Текући издаци

- Бруто плате и накнаде

Укупно остварене бруто плате и накнаде износе 10.398.943 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 6.633.405 КМ, а на порезе и доприносе 3.765.539 КМ. Исплаћене нето плате се односе на просјечан број од 216 запослених, којим су обухваћени посланици и делегати у професионалном радном односу, посланици и делегати који остварују право на накнаду по истеку мандата и државни службеници. Овим бројем нису обухваћени посланици и делегати који нису у професионалном радном односу те су остваривали разлику плате која се као трошак евидентира на уговореним услугама. Број посланика и делегата у професионалном радном односу варирао је током године због конституисања Дома народа те могућности промјене радно-правног статуса на основу рјешења Заједничке комисије за административне послове. На 31.12.2011. године укупан број запослених је износио 210, од чега је 34 посланика и 14 делегата у професионалном радном односу, 5 возача и 5 савјетника ангажовано на одређено вријеме на радним мјестима која нису предвиђена Правилником о систематизацији, 7 посланика и делегата који остварују право на накнаду по истеку мандата, 3 именована члана Колегијума Секретаријата, док се остали број односи на државне службенике и запосленике.

Плате посланика и делегата и даље се обрачунавају на основу два правна акта: Одлуке о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата којом су утврђени коефицијенти за плате и Закона о платама и накнадама у институцијама БиХ којим је утврђена основица за плате. Према наведеној одлуци, плату по коефицијенту 8,7 примају председавајући домова и замјеници председавајућих, за председавајуће радних комисија и председавајуће клубова оба дома утврђен је коефицијент од 8,5, а коефицијент за посланике и делегате износи 8,4. Основица за обрачун плате износи 498 КМ.

И у 2011. години смо уочили да у евиденцијама о присуству на раду посланика и делегата нису евидентирана службена путовања у периоду када су заиста обављена као и да ове евиденције нису усклађене са другим помоћним евиденцијама (нпр. о кориштењу службених возила). Поново указујемо на чињеницу да су евиденције о присуству на раду основ за обрачун плата и одређених накнада, те је неопходно да исте представљају вјеродостојан документ у којем се евидентира присуство и одсуство с посла по свим основама.

Узимајући у обзир све аспекте посла који обављају посланици и делегати, али и чињеницу да се већина определијелила за професионални радни статус, мишљења смо да је неопходно пронаћи одговарајући модел којим би се обезбиједила вјеродостојна евиденција као основ за исплату плата и накнада.

Препоручујемо да се предузму адекватне активности на реализацији почетне иницијатива Заједничке комисије за административне послове у вези са доношењем закона о правима и дужностима посланика и делегата.

У трошковима плата обухваћене су и накнаде по престанку мандата у износу од 1.667.441 КМ⁹ од чега се на нето износ накнаде односи 973.985 КМ а на порезе и доприносе 693.156 КМ. Нето накнаде обухватају основну нето плату по коефицијенту који је утврђен у рјешењу Заједничке комисије за административне послове и додатак на минули стаж који није децидно утврђен ни рјешењем нити Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата¹⁰ на основу које су испостављена рјешења. Наиме, поменутом одлуком је одређено да посланици који остварују права из радног односа у Парламентарној скупштини БиХ по престанку мандата имају право на накнаду плате 12 мјесеци даном престанка мандата *по коефицијенту за обрачун плате* који су у моменту истека мандата остваривали, без права на повећање коефицијента, уколико до њега дође.

На основу наведеног се не може потврдити усклађеност исплата са прописима Парламентарне скупштине који регулишу питање плата и накнада посланика и делегата којима је престао мандат.

Поменутом одлуком је одређено да право на ову накнаду не остварују посланици и делегати који имају статус пензионера и они који су умирили статус те да посланицима и делегатима који заснују радни однос код другог послодавца у вријеме док користе право на накнаду по истеку мандата то право престаје даном заснивања радног односа. Истом одлуком нису прецизирани механизми доказивања статуса те је право на кориштење ове накнаде у рјешењима углавном утврђено на период од годину дана (осим у случајевима стицања права на одлазак у пензију), без обавезе корисника за доказивање статуса током кориштења тог права.

Број посланика и делегата који су током године остваривали право на ову накнаду је био различит (17 у јануару, 15 у мају, 21 у јуну, 20 од септембра до новембра и 7 у децембру). Девет посланика и делегата стекло је право на накнаду на основу потврда из 2010. године о промјени радно-правног статуса који су имали прије избора у мандатном периоду 2006-2010. године и у истима је углавном наведено да није могуће активирање ранијег статуса. Десет посланика и делегата је раније имало статус професионално запослених у Парламентарној скупштини, Парламенту Федерације БиХ и Народној скупштини РС, због чега није остварена могућност повратка код ранијег послодавца.

Обрачун накнаде се врши по посебној шифри, а на основу фактуре Министарства финансија и трезора БиХ накнада је књижена као плата посланика и делегата. *У законским прописима ове исплате су сврстане у групу накнада те је Министарство требало обезбиједити такав начин евидентирања који недвосмислено указује на суштину исплате, без додатних појашњења и образложења. На тај начин би се тачно приказали подаци о платама и стварном броју запослених у обрасцима који се, као званичан податак, користе приликом статистичке обраде или за неке друге потребе.*

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

⁹ Према подацима Секретаријата Заједничке службе

¹⁰ Број: 03/5-50-1-11-38,3/10 од 29.10.2010.године

Стимулације: Укупно нето исплаћене стимулације износе 11.775 КМ и односе се на исплате запосленима Секретаријата на основу рјешења руководиоца институције и на основу сагласности Агенције за државну службу за обављање послова другог радног мјеста. У рјешењима руководиоца наведено је да се стимулације исплаћују због ванредног повећања посла те по основу рада у комисијама и радним групама. У децембру је по овом основу исплаћено укупно 5.924 КМ и односи се на 25 запослених, у износима од 79 КМ до 418 КМ.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених остварене током 2011. године износе 1.987.687 КМ. Нето накнаде се односе на сљедеће: превоз (128.978 КМ), накнада трошкова превоза за посјету породици-кориштење сопственог возила (144.182 КМ), трошкови смјештаја (153.437 КМ), одвојени живот (133.819 КМ), рад у комисијама (43.592 КМ), топли оброк (353.533 КМ), регрес за годишњи одмор (123.093 КМ), отпремнине због одласка у пензију (95.918 КМ), јубиларне награде (2.458 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (37.920 КМ) и накнаде скупштинским заступницима-паушал (492.051 КМ).

Накнада трошкова превоза за посјету породици-кориштење сопственог возила (144.182 КМ) : Право на исплату трошкова превоза за посјету породици до четири пута мјесечно за посланике и делегате који остварују права из радног односа у Парламентарној скупштини те по основу удаљености од мјеста пребивалишта њихове породице остварују право на смјештај и одвојени живот регулисано је Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата¹¹. Истом одлуком, међутим, нису прописани услови за признавање трошкова нити процедуре обрачуна па се, као и претходних година, за обрачун трошкова превоза за посјету породици обрачунавала накнада за кориштење сопственог возила, на начин да се километража од мјеста рада до мјеста пребивалишта особе и назад помножи с 20% од цијене литра бензина а затим тај износ помножи с коефицијентом 4. Накнада за кориштење сопственог возила је исплаћивана сваки мјесец у пуном износу, осим за вријеме годишњег одмора, а право на исту је током године остваривао различит број посланика и делегата (јануар-17, март-21, мај- 21, јули- 20, август-20, новембар и децембар по 21).

Како смо већ навели, у извјештајима за 2009. и 2010. годину констатовано је да интерном одлуком није јасно дефинисан начин остваривања права те су дате препоруке да се преиспита овакав начин обрачуна накнаде са становишта оправданости и рационализације које нису реализоване.

Сматрамо да је неопходно преиспитати начин обрачуна накнаде и ово право изједначити са правима на превоз које користе неки од посланика, а која су утврђена према висини цијене превозне карте на релацији утврђеној према мјесту пребивалишта.

Трошкови смјештаја (153.437 КМ): Право на закуп стана за посланике и делегате регулисано је Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата и износи максимално 500 КМ. За

¹¹ Број наведен у фусноти 2

руководеће државне службенике ово право је регулисано Правилником о платама и накнадама запослених у Секретаријату Парламентарне скупштине и утврђено је у износу од 400 КМ. Услов за остваривање овог права за посланике и делегате везано је за остваривање права на накнаду за одвојени живот тј. да живе и раде ван мјеста пребивалишта њихове породице које је удаљено више од 50 км, док запослени ово право остварују уколико је та удаљеност већа од 60 км.

Право на накнаду која је реализована у наведеном износу током године је користио различит број посланика и делегата, у зависности од радно-правног статуса који су имали током године. У децембру је право на трошкове смјештаја имао 31 запослени, од чега 17 посланика, 7 делегата, 2 савјетника те 5 државних службеника.

Интерним актима није прописано да ли се у цијену закупа урачунавају и режијски трошкови, а увидом у уговоре о закупу утврдили смо да су у неким садржане одредбе о плаћању режијских трошкова на терет закуподавца док у неким нису посебно наведене.

Одвојени живот (133.819 КМ) : Посланицима и делегатима који живе и раде ван мјеста пребивалишта њихове породице које је удаљено више од 50 км припада накнада за одвојени живот од породице у износу од 400 КМ мјесечно. Право на ову накнаду посланици и делегати остварују подношењем захтјева по којем одлуку доноси Заједничка комисија за административне послове.

Руководећи државни службеници остварују право на ову накнаду у износу 400 КМ уколико живе и раде ван мјеста пребивалишта своје породице које је удаљено више од 60 км.

У децембру је право на ову врсту накнаде имало 18 посланика, 7 делегата, 2 савјетника и 5 државних службеника.

Рад у комисијама: Накнаде за рад у комисијама реализоване су у износу од 43.592 КМ а односе се на накнаде за комисије у којима су били ангажовани запослени из секретаријата (6.979 КМ) и накнаде посланицима и делегатима по основу рада у разним комисијама (36.613 КМ).

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

Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата утврђено је да посланику, односно делегату припада накнада по основу рада комисије, радне групе, експертног тима и слично, уколико је радио ван сједишта Парламентарне скупштине и уколико рад није у оквирима редовног обављања послова и задатака. Мјесечна накнада се утврђује множењем основице за обрачун плате коефицијентом 1, што за 2011. годину износи 498 КМ. Од јула до децембра именоване су четири комисије, од којих је у једној именовано три члана, а у осталима по 6 чланова.

Отпремнине (95.918 КМ): Укупно реализовани износ односи се на отпремнине три посланика (90.419 КМ) и једног запосленог (5.499 КМ) ради одласка у пензију. Један посланик је, након подношења захтјева за пензију и исплате отпремнине, активирао свој радно-правни статус у Парламентарној скупштини други дан након одласка у пензију.



Поједини чланови Заједничке комисије за административне послове приликом доношења рјешења о пензионисању те поновном активирању статуса запосленог констатовали су нелогичности код примјене одређених прописа и указали на потребу побољшања законских рјешења.

Накнаде скупштинским заступницима-паушал (492.051 КМ): Ова врста накнаде није прецизно дефинисана интерним актом те су још увијек на снази одредбе којим ова врста накнаде припада посланику и делегату, без обзира на радно-правни статус, за обављање посланичке и делегатске дужности. Мјесечни паушал у износу од 747 КМ исплаћен је свим посланицима и делегатима у пуном износу током цијеле године, па и за вријеме годишњег одмора и у периоду када није било активности домова и комисија (јануар-мај). Мада интерним актом није прецизно дефинисано шта се подразумева под обављањем посланичке и делегатске дужности и како се исто документује ради остваривања права на ову врсту накнаде, мишљења смо да се исплате за вријеме годишњег одмора или у периоду када није било активности домова не могу довести у везу са обављањем дужности и да нису оправдане.

Поново указујемо на потребу прецизног дефинисања суштине и намјене ове врсте накнаде, право на остваривање накнаде и начина којим ће се документовати оправданост исплата и намјенско кориштење средстава.

- **Путни трошкови**

Путни трошкови реализовани су у износу од 511.090 КМ, од чега се на терет средстава клубова односи износ од 5.982 КМ.

Најзначајнији се односе на путне трошкове у земљи (кориштење сопственог возила у износу од 75.684 КМ и дневнице у износу од 43.942 КМ), трошкове превоза у иностранству јавним средствима (91.136 КМ) и путне трошкове у иностранству (кориштење сопственог возила у износу од 6.535 КМ, смјештај у износу од 124.408 КМ и дневнице у износу од 130.478 КМ).

Већ смо раније навели да одсуства по основу службених путовања нису правовремено евидентирана у евиденцијама о присуству на послу које су основ за обрачун плате и накнада у одређеном мјесецу.

Кориштење сопственог возила у земљи: Као што се из структуре реализованих трошкова види, по основу кориштења сопственог возила реализован је износ од 75.684 КМ. Право на ову врсту накнаде припада посланицима и делегатима који не користе одвојени живот и смјештај те се приликом доласка на сједнице домова и сједнице комисија врши исплата накнаде по основу кориштења сопственог возила.

Дом народа конституисан тек у јуну 2011. године, након чега су формиране комисије су утицали на мањи број сједница домова и комисија, што је утицало и на смањење трошкова на овој позицији у односу на претходну годину. Начин кориштења средстава за ове намјене је остао исти као претходних година, те смо увидом у документацију на основу које се врши исплата констатовали да се и даље испостављају путни налози за сваки појединачни долазак на сједницу а исплата врши путем благајне. У формалном смислу налози за кориштење личних



возила не садрже регистарске ознаке кориштеног возила нити су обезбијеђени докази о власништву возила за чије кориштење се исплаћује накнада.

У складу са раније датим препорукама, мишљења смо да би било неопходно преиспитати оправданост оваквог начина кориштења права на превоз. Кориштење овог требало би свести на изузетне и оправдане ситуације, уз одговарајуће доказе о власништву возила за чије се кориштење исплаћује накнада. Осим тога, требало би размотрити да ли је испостављање налога за сваки долазак неопходно и рационално или се начин исплате накнаде за превоз може ријешити и на други начин.

Дневнице у земљи су реализоване у износу од 43.942 КМ и углавном се односе на дневнице возача са статусом запослених (на неодређено или одређено вријеме) и возача ангажованих путем уговора о дјелу. Износ дневница је смањен у односу на претходну годину за потребе предсједавајућих комисија.

Возачима службених возила за дане викенда исплаћују се двије дневнице када чланови колегијума одлазе у посјету породици, без обзира што је мјесто путовања истовремено мјесто пребивалишта возача.

Потребно је преиспитати оправданост исплате за дане викенда и исплате прилагодити стварној потреби за обављањем послова.

Возачи ангажовани путем уговора о дјелу за потребе предсједавајућих комисија, према интерном акту, имају право на накнаду дневних трошкова који укључују трошкове смјештаја и исхране¹². Истим актом није одређен износ за накнаду дневних трошкова те се у пракси сачињава путни налог и врши обрачун дневнице у износу од 50 КМ. Осим тога, по истом основу возачи остварују право и на накнаду од 50 КМ за дан доласка која је евидентирана на издацима за уговоре о дјелу.

Препоручујемо да се преиспита оправданост ангажовања путем уговора о дјелу за обављање послова возача за кориштења властитих возила. До коначног и одговарајућег рјешења овог питања, сматрамо да је потребно прецизније дефинисати шта се подразумева под износом који се исплаћује за накнаду дневних трошкова а трошкови који се односе на тај дио ангажовања би требали бити укључени у уговоре о дјелу јер се накнада исплаћује особама које нису стално запослене у Парламенту.

Путни трошкови у иностранству: Уз путне налоге за студијска путовања и одласке на семинаре које финансирају организатори приложене су одлуке о упућивању на пут у којима је наведено на чији терет иду трошкови пута, али уз исте нису одложени позиви организатора.

Мишљења смо да би требало успоставити праксу према којој би се позиви организатора достављали уз одлуку о упућивању на службени пут, чиме би се у потпуности комплетирао документација приликом издавања путног налога.

¹² Правилник о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга-репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одјеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини (рој 03/5-50-1-11-38,4/10, пречишћен текст од 29.10.2010.)

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга реализовани су у износу од 187.969 KM. Реализовани износ се односи на издатке за фиксне телефоне (76.502 KM), мобилне телефоне (79.936 KM), издатке за интернет (22.976 KM) и издатке за поштанске услуге (5.747 KM).

У укупан износ укључени су издаци реализовани на терет средстава клубова посланика и делегата у износу од 13.155 KM.

Трошкови мобилних телефона (79.936 KM): Право на признавање трошкова мобилних телефона одобрено је за 64 особе, од чега је 27 посланика и делегата који су чланови колегијума и председавајући комисија и клубова, са различито утврђеним ограничењима потрошње. Право на потрошњу у износу од 1.000 KM имају чланови колегијума, председавајући комисија и клубова по 150 KM, руководиоца сектора за међународне односе и протокол 300 KM, 14 запослених у сектору за међународне односе и протокол по 150 KM, секретари домова и Заједничке службе те 3 секретара комисија по 100 KM, руководиоца и запослени у сектора за односе са јавношћу (укупно 5) по 80 KM и 11 возача по 50 KM.

Не води се мјесечна евиденција утрошка по корисницима права на накнаду ових трошкова него се контрола врши приликом исплате. За трошкове који се исплаћују у готовини контролу фактура врши благајница па се исплаћује само дозвољени износ трошка водећи рачуна да се од укупног износа одбију трошкови куповине мобилних апарата као и услуге које нису дозвољене код употребе службених телефона (допуне других бројева, хуманитарни позиви). Међутим уочено је да се од укупног износа фактуре одбијају само нето износи поменутих услуга не водећи рачуна о ПДВ-у који је такође саставни дио трошка. За рачуне који гласе на Парламентарну скупштину, одбијања се врше путем обустава.

Како на нивоу институција још није регулисано питање контроле намјенског кориштења трошкова прилагањем листинга позива, није могуће установити да ли се трошкови телефона користе за службене или приватне сврхе.

Осим права на трошкове мобилних телефона исплаћених према интерној одлуци, поједини посланици и делегати су остваривали право на трошкове из средстава клубова (опширније у тачки 9. Извјештаја).

Препоручујемо да се преиспита оправданост кориштења средстава за ове намјене по два основа, утврђена ограничења и број корисника којима је одобрено право на признавање трошкова.

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

На издатке за употребу возила односе се издаци за гориво (83.629 KM), услуге регистрације возила (3.257 KM), услуге оправки и одржавања возила (80.518 KM), услуге прања и паркирања возила (8.394 KM) и услуге осигурања возила (20.509 KM).

Парламентарна скупштина располаже са 15 возила од којих су 6 додијељена члановима колегијума на стално кориштење, а остала се користе према исказаној потреби.

Заједничка служба води евиденцију о потрошњи горива и оправкама, а на основу података из налога за службена возила утврдили смо да се често као локо возња наводе неуобичајено велики износи километраже, да су наведене различите километраже за исту релацију, неки налози за возила нису у потпуности попуњени или су уписане само почетна и крајња километража. На основу уписаних података о релацији на којој се возила користе може се закључити да се иста користе за вријеме годишњег одмора и током боравка у мјесту пребивалишта лица задуженог за возило.

Препоручујемо да се преиспита наведени начин кориштења возила те у потпуности прилагоди захтјевима за документовањем намјенског трошења средстава за ове намјене.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу од 1.795.346 КМ а најзначајније се односе на услуге репрезентације (98.703 КМ), услуге репрезентације по основу међународних активности (20.645 КМ), остале издатке за информисање (47.632 КМ), рефундацију плате за посланике и делегате (403.712 КМ), уговоре о дјелу (529.462 КМ), накнаду посланика за рад у изборној јединици (168.859 КМ), остале неспоменуте услуге и дажбине (325.538 КМ) и протоколарне трошкове (16.053 КМ).

У укупном износу садржани су издаци реализовани на терет средстава клубова посланика и делегата (605.751 КМ), Савјета националних мањина (99.463 КМ) и независних тијела полицијских структура (261.207 КМ).

На уговореним услугама евидентирани су и услуге у износу од 8.320 КМ које се односе на систематски преглед жена запослених у Парламентарној скупштини. У извјештају за 2010. годину дата је сугестија да одређена права треба ријешити подзаконским актима те да се селективном примјеном тумачења права на здравствену заштиту не би требао омогућити повлаштен положај запослених.

Током ревизије смо утврдили да је услуга систематског прегледа извршена прије достављања извјештаја за 2010. годину, а у буџетском захтјеву за 2012. годину нису предвиђена средства за ове намјене.

Услуге репрезентације: Издаци за репрезентацију реализовани су у износу од 98.703 КМ и односе се на репрезентацију посланика и делегата из средстава намијењених за непосредну потрошњу (71.018 КМ) и репрезентацију на терет средстава клубова посланика и делегата (27.685 КМ).

Према интерном акту Парламентарне скупштине, право на интерну репрезентацију до 500 КМ мјесечно имају предсједавајући и замјеници домова по основу обављања редовних активности Парламентарне скупштине, а предсједавајући комисија оба дома по основу обављања редовних активности комисије, секретари оба дома и Заједничке службе те парламентарни војни повјереник појединачно до 200 КМ.

Кориштење средстава за репрезентацију ни даље није ријешено на задовољавајући начин те се на основу документације која је основ за књижење трошкова не могу обезбиједити поуздане информације да су средства кориштена за одобрене намјене.

Увидом у документацију констатовали смо да су на терет репрезентације евидентирани угоститељске услуге по рачунима Службе за заједничке послове институција БиХ које су реализоване у периоду када није било никаквих активности домова и комисија, а као потрошени артикли наведени су храна, пиће и воће који се никако не могу довести у везу са обављањем редовних активности за које је репрезентација одобрена. Такође смо утврдили да репрезентацију користе предсједавајући комисија а да се истовремено за испостављају рачуни за напитке кориштене на састанцима комисија те се на тај начин репрезентација по основу редовних активности комисије користи по два основа.

Осим тога, рачуни који су испостављени за кориштење репрезентације путем блокова нису овјерени од стране корисника услуга, што указује на недостатак интерних контрола у смислу потврде да су трошкови настали у наведеном обиму.

Интерним актом¹³ је одређено да чланови колегијума, предсједавајући комисија оба дома, чланови Колегијума секретаријата и парламентарни војни повјереник имају право на екстерну репрезентацију по основу обављања редовних и међународних активности када су у улози домаћина или организатора домаћег или међународног сусрета. Међутим, рачуни евидентирани као трошак екстерне репрезентације не садрже никакву попутну документацију о поводу настанка трошка, обављеној активности, догађају или сусрету који је организован и по ком је настао трошак. Осим тога, рачуни не садрже спецификацију извршених услуга, често су испостављени на пуни износ дозвољеног лимита, исти дан или у размаку од неколико дана. На основу овако непотпуне документације не може се потврдити да су трошкови настали по основу организовања домаћег или међународног сусрета у функцији обављања редовних и међународних активности, односно за намјене предвиђене интерним актом. Такође се не може потврдити ни да су трошкови настали на описани начин оправдани, јер се посебно исказују трошкови по основу међународних активности (20.645 КМ) за које је, прије настанка трошка, утврђен програм посјете делегације и домаћин делегације, издата наруџба а сва документација приложена уз испостављене рачуне.

У заједничкој служби не воде евиденцију о трошковима репрезентације, те се не врши праћење трошкова у односу на одobreне износе, за шта је претпоставка јасно утврђено право и начин документовања оправданости трошења средстава за ове намјене.

Препоручујемо да се интерним правилима детаљно прецизира шта се подразумијева под појмом обављања редовних активности комисије или Парламентарне скупштине и о истим упознају све особе које имају право на кориштење репрезентације, те утврди документација којом се доказује оправданост и намјенско трошење средстава.

Рефундација разлике плате за посланике и делегате (403.712 КМ): Право на рефундацију разлике плате, остварују посланици и делегати који нису у сталном радном односу у Парламентарној скупштини БиХ уколико им је плата мања у матичној организацији у којој су стално запослени. Одлуком о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата одређено је да се разлика плате остварује на основу потврде о висини зараде за сваки мјесец посебно али истом није прописана процедура за остваривање права и потребна

¹³ Пун назив и број наведен у фусноти 10

документација, што је констатовано и у извјештају за 2010. годину. Према споразумима између Парламентарне скупштине и матичне организације, обрачун разлике плате врши се на основу мјесечне исплатне листе матичне организације те се обрачунати бруто износ плаћа матичној организацији. Неке од матичних организација у исплатним листама приказују исплаћене износе нето разлике али тај принцип није исти за све матичне организације. Препорука о потреби прецизнијег дефинисања потребне документације и утврђивање доказа о висини плате приказане у исплатним листама матичне организације требало би примијенити и у случајевима када је посланик или делегат који остварује разлику плате истовремено власник матичне организације.

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

Уговори о дјелу: Издаци реализовани у износу од 529.462 КМ обухватају накнаде по основу уговора о дјелу на терет непосредне потрошње (136.930 КМ), накнаде по основу ангажованих по уговору о дјелу на терет средстава клубова (80.532 КМ), накнаде члановима Савјета националних мањина (86.400 КМ) и члановима независних одбора полицијских структура (225.600 КМ).

Накнаде по основу уговора о дјелу у износу од 136.930 КМ реализоване су за обављање послова савјетника замјеника предсједавајућих Дома народа, ангажовање возача предсједавајућих комисија, исплате члановима Независне комисије за праћење извршења кривичних санкција и остале повремене послове. До именовања новог сазива Дома народа, продужени су уговори о дјелу за обављање послова савјетника за два члана Колегијума из претходног сазива Дома те је по том основу исплаћен нето износ од 25.328 КМ. Као што смо раније навели, у поменутом периоду није било парламентарних активности те је потребно преиспитати да ли је постојала стварна потреба за ангажовањем путем уговора о дјелу. Од јула до децембра по уговору о дјелу је ангажован један савјетник.

Према Правилнику о начину и условима кориштења репрезентације¹⁴, за учешће у раду домова, комисија домова и осталих сједница предсједавајући комисија и клубова који не користе право на одвојени живот и смјештај, имају право на услуге возача. На основу уговора о обављању привремених и повремених послова возачи имају право на накнаду дневних трошкова (трошкови смјештаја и исхране) и накнаду у износу од 50 КМ. За накнаду трошкова исхране, као што смо већ навели код путних трошкова, исплаћује се дневница на основу путног налога а на основу уговора о дјелу накнада у износу од 50 КМ по дану ангажовања, што практично значи да возач за дан ангажовања добије 100 КМ. У прилогу уговора је преглед долазака на сједнице, што упућује на закључак да се уговори закључују ретроактивно. Осим тога, по истом основу тј. за долазак на сједницу предсједавајућим комисија исплаћују се накнаде за кориштење властитог возила те су по истом основу (долазак на сједницу) настали различити трошкови.

Осим што је, у складу са раније датим препорукама, потребно преиспитати оправданост ангажовања возача, мишљења смо да је

¹⁴ Пуни назив и број наведен у фусноти број 10

неопходно преиспитати висину накнаде дневних трошкова и начин обрачуна исте.

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

Накнаде члановима Одбора за жалбе грађана и Независног одбора су утврђене на мјесечном нивоу и у 2011. години су за чланове износиле 1.128 КМ, а за предсједавајућег 1.504 КМ. Накнаде су утврђене према одлуци којом је основица у износу просјечне плате одређена на нивоу претходне године те је у извјештају за 2010. годину сугерисано да се измијени одредба којом ће се примијенити основица позната у периоду планирања буџета (просјечна нето плата која двије године претходи години у којој ће се основица примјењивати).

Одбор за жалбе грађана има 7, а Независни одбор има 9 чланова те је примјеном основице од 752 КМ извршена исплата у укупном нето износу од 225.600 КМ.

Накнаде посланика за рад у изборној јединици (168.859 КМ): Поменуте накнаде се односе на средства која се додјељују посланицима за рад у изборним јединицама.

Остале неспоменуте услуге и дажбине (325.538 КМ): Од укупног износа на терет средства клубова је реализован износ од 292.486 КМ на основу донесених одлука о преносу на рачун странака.

7. Биланс стања

Укупна актива Парламентарне скупштине односи се на краткорочна потраживања (499 КМ) и стална средства која се састоје од опреме (1.371.735 КМ), сталних средстава у облику права (207.609 КМ), припрема и изградња зграда (7.148.267 КМ), опреме у припреми (150.000 КМ) и припрема и изградња трга (3.582.781 КМ). Укупну пасиву чине краткорочне текуће обавезе (206.233 КМ), обавезе према запосленима (981.746 КМ), краткорочна разграничења (6.321 КМ) и извори средстава (12.460.392 КМ).

- **Стална средства**

У оквиру сталних средстава евидентирани су вриједности које се односе на припрему и изградњу зграда (7.148.267 КМ) и припрему и изградњу трга (3.582.781 КМ). Активности на припреми и изградњи су окончане и објекти завршени те препоручујемо да се изврше одговарајућа књижења на контима објеката у употреби.

8. Јавне набавке

Секретаријат Парламентарне скупштине донио је план набавки у априлу 2011. године којим су планиране набавке из текућих са планираним износом набавке, поступком и период реализације, као и преглед важећих оквирних споразума за издатке који нису предмет набавке. Процедуре су углавном реализоване према предвиђеној динамици.

Током ревизије смо установили да је у 2010. години проведен поступак набавке система за мониторинг присутности у згради и да се исти још увијек не користи.

9. Остало

- Средства за рад клубова посланика и делегата

За финансирање рада клубова утрошен је износ од 631.220 КМ реализован је за сљедеће расходе:

Врста расхода	Износ у КМ
Путни трошкови	5.982
Издаци телефонских и поштанских услуга	13.155
Набавка материјала	3.308
Издаци за услуге превоза и горива	3.023
Услуге репрезентације	27.685
Остали издаци за информисање	1.593
Издаци по основу уговора о дјелу	80.532
Порези и доприноси по основу уговора	11.467
Накнаде посланицима и делегатима у изборној бази	168.859
Порези и доприноси за накнаде	23.130
Пренос средстава на рачун странака	292.486
Укупно:	631.220

Средства за рад клубова су кориштена углавном на исти начин као и претходних година, мада у мањем обиму због расположивих средстава у периоду привременог финансирања. Поново је утврђено да се финансирају расходи за које се не може утврдити оправданост кориштења нити усаглашеност са законским и подзаконским актима:

- Право на накнаду трошкова телефона имало је шест делегата, три посланика и један возач из средстава клубова и то у распону од 50 КМ до пуног износа трошка. Такође за два посланика која имају право на накнаду трошка као предсједавајући клубова, донесене су одлуке да се дозвољени износ исплати из средстава непосредне потрошње, док се преостали износ до укупног износа рачуна признаје на терет средстава клубова. Један од ова два посланика има два претплатничка броја од којих се само један користи, док је на основу другог само набављен мобилни телефон те се плаћају двије претплате и рата за мобилни телефон сваки мјесец;
- Исплаћени су издаци горива за сопствено возило у пуном износу рачуна (уобичајено је да се приликом кориштења сопственог возила признаје износ од 20% за пређену километражу, а исто је прописано процедурама за примјену Одлуке о начину и критеријумима за распоdjелу средстава за рад посланичких клубова и посланика);
- Кориштење репрезентације која, као ни остале одредбе одлуке о кориштењу средстава клубова, није јасно дефинисана те не постоје правила у погледу примјерености кориштења. Рачуни који су испостављени за кориштење репрезентације нису потпуни у смислу спецификације услуга и сврхе настанка или се, на основу спецификација, могу довести у функцију топлог оброка, што не може бити сврха репрезентације;

- Исплата накнаде за рад у изборној јединици врши се на основу одлука клубова које се достављају у Одјељење за рачуноводство и финансије, без појединачних извјештаја о раду, како је прописано процедуром. У одлукама је наведено да се исплата врши за рад у изборним базама или за покриће трошкова за рад у изборним базама који при том нису документовани и засновани на вјеродостојној документацији;
- Ангажовање запослених путем уговора о дјелу вршено је за обављање секретарских и административних послова у клубовима, на основу уговора које закључују председавајући клубова. Реализовани издаци у износу од 80.532 KM односе се на 13 ангажованих. Не постоје прописане процедуре о потребном броју лица ангажованих за обављање послова, начини ангажовања те нису уједначене ни мјесечне накнаде које су нпр. за секретара клуба утврђене у износима од 800 и 1.200 KM;
- Извјештаји клубова за 2011. годину нису достављени Заједничкој комисији за административне послове.

Одлуком о начину и критеријумима за расподјелу средстава за рад посланичких клубова и посланика предвиђено је да се расположива средства могу преbacити на рачун странке те указујемо на одређене недоречености у прописима који регулишу поменути материју. Наиме, Законом о финансирању политичких партија регулисан је начин распореда средстава за финансирање парламентарних група заступљених у Парламентарној скупштини, као и да се детаљан начин расподјеле средстава регулише Пословником Парламентарне скупштине. Пословницима оба дома утврђено је да, у циљу стварања повољнијих услова за учешће клубова у активностима домова, Заједничка комисија за административне послове одлучује и годишње извјештава дом о прерасподјели финансијских средстава, просторија, као и административних, техничких и других услова за рад клубова те да се клубови формирају као облик дјеловања посланика у дому, посебно у припремању и утврђивању дневног реда за сједнице. Како су у току активности на доношењу новог закона о финансирању политичких странака, сматрамо да би Интерресорна радна група требала имати у виду и наведене недоречености закона.

Препоруке дате у ранијим извјештајима о преиспитивању сврхе и намјене средстава и врсте расхода који се могу финансирати из средстава за рад клубова нису реализоване те поново указујемо на потребу реализације датих препорука. У циљу обезбјеђења намјенског кориштења средстава, осим поменутог, потребно је утврдити и начин документовања трошкова који се реализују на терет средстава клубова те обезбиједити транспарентно извјештавање о структури средстава и њиховој намјени за коју су потрошени и исте достављати Заједничкој комисији за административне послове.



10. Кореспонденција

Парламентарна скупштина није у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину, тако да овај Извјештај представља коначан извјештај без корекција у односу на Нацрт извјештаја о ревизији за 2011. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

У ревизији учествовали:

Аниса Јусић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за методологију и контролу квалитета:

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Изјава о одговорностима руководства

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

Руководство **Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Парламентарна скупштина) дужно је да обезбиједи да финансијски извјештаји за 2011. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04 и 49/09), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07) и Правилником о рачуноводству буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-Ст4-16-1810/05 од 30.05.2005. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2011. годину (Службени гласник БиХ број 12/12) и пратећим упутствима, објашњењима и смјерницама које доноси Министарство финансија и трезора БиХ, као и осталим законима у Босни и Херцеговини, тако да финансијски извјештаји дају фер и истинит приказ финансијског стања и резултате пословања Парламентарне скупштине.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 20.04.2012.године

Секретар Заједничке службе:

Ферид Буљубашић

Преглед расхода буџета за 2011. годину

Назив институције: Парламентарна скупштина БиХ

Табела I

Опис	Одобрени буџет	Усклађивања буџета	Укупни буџет (2+3)	Извршење буџета	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Текући издаци	15.195.109	0	15.195.109	15.195.105	100
Бруто плате и накнаде	10.398.944		10.398.944	10.398.943	100
Накнаде трошкова запослених	1.987.687		1.987.687	1.987.687	100
Путни трошкови	511.090		511.090	511.090	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	187.970		187.970	187.969	100
Издаци за енергију и ком. услуге	0		0	0	
Набавка материјала	72.009		72.009	72.009	100
Издаци за усл. превоза и горива	86.887		86.887	86.886	100
Унајмљивање имовине и опреме	0		0	0	
Издаци за текуће одржавање	131.124		131.124	131.124	100
Издаци за осигурање	24.052		24.052	24.051	100
Уговорене услуге и друге услуге	1.795.346		1.795.346	1.795.346	100

2. Капитални издаци	0	0	0	0	
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина					
Набавка опреме					
Набавка осталих сталних средс.					
Реконструкција и инвес.одрж.					

3. Текући грантови	0	0	0	0	
			0		
			0		

I Укупно (1+2+3)	15.195.109	0	15.195.109	15.195.105	100
II Просјечан број запослених	210		210	216	103

4. Новчане донације	14.089	49.735	63.824	14.088	22
Влада Норвешке-Јачање парламентарног надзора над радом ОБА БиХ		9.977	9.977		
Финансирање трошкова правног савјетника DCAF	14.089	39.758	53.847	14.088	26

III Укупно буџет са донацијама	15.209.198	49.735	15.258.933	15.209.193	100
---------------------------------------	-------------------	---------------	-------------------	-------------------	------------

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02.2012. године.

Секретар Заједничке службе :
Ферид Буљубашић

Биланс стања на 31.12.2011. године

Назив институције: Парламентарна скупштина БиХ

Табела II

Опис	31.12.2010.	31.12.2011.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	35.689	499	1
Новчана средства		51	
Краткорочна потраживања	35.689	448	1
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	12.938.382	12.460.392	96
Стална средства	15.070.639	15.190.058	101
Исправка вриједности	2.132.257	2.729.666	128
Неотписана вриједност сталних средстава	12.938.382	12.460.392	96
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	12.974.072	12.460.891	96

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.593.382	1.194.300	75
Краткорочне текуће обавезе	584.958	206.233	35
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	1.004.817	981.746	98
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	3.607	6.321	175
4. Дугорочне обавезе и разграничења	0	0	
Дугорочни кредити и зајмови			
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	12.938.382	12.460.392	96
Извори средстава	12.938.382	12.460.392	96
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	14.531.764	13.654.692	94
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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

Руководство је ове извјештаје одобрило 29.02. 2012. године

Секретар Заједничке службе:
Ферид Буљубашић