



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



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

ИЗВЈЕШТАЈ

О ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ ЗА 2012. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-07-16-1-520/13

Сарајево, јун 2013. године



САДРЖАЈ

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	5
1. Увод	5
2. Поступање по ранијим препорукама	5
3. Систем интерних контрола	6
4. Буџет	8
5. Преглед расхода буџета	10
5.1. Текући издаци.....	10
5.2. Капитални издаци.....	19
6. Биланс стања	20
7. Јавне набавке	20
8. Остало	21
9. Кореспонденција.....	23
III ПРИЛОГ	24
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	24
Изјава о одговорностима руководства	
Преглед расхода буџета за 2012. годину	
Биланс стања на 31.12.2012. године	



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланс стања, преглед прихода, примитака и финансирања, преглед расхода буџета по економским категоријама, посебни подаци о платама и броју запослених, преглед динамике запошљавања, преглед сталних средстава у облику ствари и права и преглед капиталних улагања) у **Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Парламентарна скупштина) за годину која се завршава 31. децембра 2012. године и ревизију усклађености пословања са одговарајућим законима и прописима за 2012. годину.

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 потврђује да је током фискалне године обезбиједило намјенско, сврсисходно и законито кориштење средстава одобрених буџетом институције за остваривање утврђених циљева, те економично, ефикасно и ефективно функционисање система финансијског управљања и контроле у институцији.

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 примјенљивим 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, по свим битним питањима, усклађене са одговарајућим законима и прописима. Ова одговорност укључује обављање процедура како би добили ревизионе доказе о томе да ли се средства користе за одговарајуће намјене које су одређене законом и прописом. Ове процедуре укључују процјену ризика од значајних неслагања са законима.



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

Основ за мишљење с резервом:

1. Издаци који се односе на мјесечни паушал, кориштење сопствених возила за посјету породици и доласке на сједнице, дневнице возачима и репрезентација нису уређени на транспарентан начин нити су поткријепљени одговарајућом документацијом на основу које се може потврдити намјенско трошење средстава (тачка 5.1 Извјештаја);
2. Трошкови реализовани на терет средстава клубова нису поткријепљени одговарајућом документацијом на основу које се може утврдити намјена и оправданост настанка трошка и усклађеност са интерном одлуком о начину и критеријима за расподелу средстава за рад посланичких клубова и посланика (тачка 8. Извјештаја).

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за могуће ефекте наведене у Основу за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Парламентарне скупштине приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2012. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Парламентарне скупштине у току 2012. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима, осим за могуће ефекте који су наведени у Основу за мишљење са резервом.

Истицање предмета

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

- непостојање плана дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције-тачка 4. Извјештаја,
- неусклађеност одлука о утврђивању накнада за рад у одборима и комисијама Парламентарне скупштине са законским прописима-тачка 5.1. Извјештаја.

Сарајево, 28.06. 2013. године

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Џевад Некић

**ЗАМЈЕНИЦА
ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Божана Трнинић

II ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

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.

Рад домова уређен је пословницима о раду. Чланови Колегија домова изабрани су из сваког од три народа и на мјестима предсједавајућег врши се ротација између ова три лица. Мандат изабраних посланика и делегата Парламентарне скупштине траје четири године.

Парламентарна скупштина има Секретаријат који обавља послове за потребе Парламентарне скупштине који произилазе из Устава БиХ, закона, пословника, закључака, смјерница, програма рада и других аката домова Парламентарне скупштине. Послови и задаци Секретаријата обављају се у оквиру Стручне службе Представничког дома, Стручне службе Дома народа и Заједничке службе. Секретаријат за свој рад одговара Представничком дому и Дому народа, а њиме руководи Колегиј 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.

2. Поступање по ранијим препорукама

Канцеларија за ревизију институција БиХ извршила је ревизију Парламентарне скупштине за 2011. годину и изразила мишљење са квалификацијом, уз истицањем предмета. Основ изражавања оваког мишљења односи се на исплате за обављање посланичких и делегатских дужности (паушал) у периоду када није било активности домова и за средства кориштена на име репрезентације. У мишљењу је скренута пажња на кориштење возила и потребу јаснијег дефинисања 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).

У Извјештају о ревизији за 2011. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Парламентарна скупштина није доставила одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији.

Увидом у предузете активности утврдили смо следеће:

Реализоване препоруке:

- У тестираном узорку путних налога приложени су позиви организатора.

Нереализоване препоруке:

- Нису конкретизоване активности на доношењу закона о правима и дужностима посланика и делегата. Кроз измјене Закона о платама утврђени су коефицијенти за посланике и делегате и утврђена надлежност Заједничке комисије за административне послове за доношење подзаконских аката;
- Листа присуства на послу коригује се по основу одсуства на службеним путовањима у наредном а не у мјесецу у коме је путовање реализовано ;
- Није разматрано питање накнаде за посјету породици са становишта њене оправданости и рационалности;
- Није измијењен интерни акт којим се регулише рад државних службеника и запосленика у комисијама;
- Појам и намјена паушала још увијек није дефинисан на јасан и прецизан начин, а исплата се врши у пуном износу за сваки мјесец у години;
- Трошкови доласка на сједнице за посланике и делегате који не користе одвојени живот и смјештај вршен је на исти начин као и ранијих година, обрачуном накнаде за кориштење сопствених возила и ангажовањем возача по уговорима о дјелу;
- И даље је заступљено обрачунавање дневница за дане викенда возачима код којих је мјесто путовања истовремено мјесто пребивалишта;
- Трошкови мобилних телефона и даље се признају по два основа, на терет непосредне потрошње и на терет клубова;
- Кориштења службених возила и даље није поткријепљено задовољавајућом документацијом;
- 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, а рачуни за наведене трошкове нису поткријепљени одговарајућом документацијом;
- Није измијењен начин рефундација разлике плате по питању прецизнијег дефинисања потребне документације и утврђивање доказа о висини плате приказане у исплатним листама;
- 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.

3. Систем интерних контрола

Колегиј 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.



Према пословнику о раду, 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 Колегиј 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. Законом о допунама Закона о платама и накнадама запослених у институцијама БиХ¹ додат је нови члан којим су утврђени коефицијенти за посланике и делегате у Парламентарној скупштини, према раније утврђеним коефицијентима из интерних одлука Парламентарне скупштине. Истим допунама је утврђено да Заједничка комисија за административне послове посебним актом регулише накнаде у вези са обављањем посланичког и делегатског мандата.

Законом о измјенама Закона о платама у институцијама БиХ из априла 2012. године утврђено је да сагласност на акте о разврставању радних мјеста запосленика у Парламентарној скупштини (коефицијенти од 1-1,70) даје надлежна комисија, која утврђује накнаде за рад у радним тијелима те својим подзаконским актом утврђује право на употребу службених и приватних возила, трошкове фиксних и мобилних телефона и репрезентације.

Како наведени акти нису донесени током 2012. године, у пословању су кориштене раније донесене одлуке и правилници: 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, појединачне одлуке о утврђивању накнада за рад у независним одборима и комисијама Парламентарне скупштине. Такође су и даље на снази Одлука о прерасподјели финансијских средстава за рад парламентарних група и Одлука о начину и критеријима за расподјелу средстава за рад посланичких клубова и посланика са процедурама за примјену

Мада је Колегиј Секретаријата припремио приједлоге одређених аката, исти нису разматрани ни до окончања завршне ревизије.

На основу података о оствареној систематизацији по класификацији радних мјеста уочили смо значајна одступања у односу на планирани број код посланика и делегата као и код осталих радних мјеста предвиђених систематизацијом. Тако је на позицији посланици и делегати планирано 30, а остварено 26. Број запослених у односу на планирани на мјесту руководиоца сектора већи је за 2, на мјесту стручних савјетника већи за 19, на мјесту стручних сарадника мањи за 13, на мјесту референт специјалиста већи за 27. На радним мјестима вишег референта и референта на крају године није исказан податак, а 19 запослених на тим радним мјестима је добило нова рјешења са већим коефицијентом. На наведено су утицали допуне Закона о платама у институцијама БиХ и измјена дотадашњег правилника о систематизацији.

¹ Службени гласник БиХ број 42/12 од 31.05.2012. године

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)

Измјенама и допунама Правилника о систематизацији радних мјеста у Секретаријату, који је ступио на снагу у фебруару 2012. године, формиран су нови сектори и измијењена је структура радних мјеста. Такође су формиран кабинети за чланове Колегија оба Дома, са по 4 радна мјеста (два савјетника, технички секретар и возач). Наведена радна мјеста нису била обухваћена раније важећим правилником, а право на савјетника и возача за чланове Колегија било је утврђено Одлуком о организацији Секретаријата парламентарне скупштине БиХ⁵

Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁶ предвиђено је да интерну ревизију врши јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине. Правилником о систематизацији радних мјеста из 2012. године планирано је радно мјесто за једног интерног ревизора. На основу сагласности Централне хармонизацијске јединице Министарства финансија и трезора БиХ о успостављању јединице за интерну ревизију, у 2013. години су извршене измјене Правилника и утврђена два радна мјеста интерног ревизора.

Битан сегмент система интерних контрола је успостављање функционално независне интерне ревизије. Препоручујемо предузимање активности на обезбјеђењу услова за успостављање и рад интерне ревизије.

4. Буџет

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2012. годину⁷ Парламентарној скупштини су одобрена средства из буџета у износу од **15.635.000 КМ** и број од 216 запослених.

Поред средстава одобрених законом, Парламентарна скупштина је на располагању имала средства планирана као вишегодишњи пројекат (суфинансирање из буџета по пројекту IPA 2010) у износу од 122.239 КМ, средства остварена продајом возила (45.826 КМ и средства новчаних донација (40.507 КМ). Са наведеним средствима, укупан износ расположивих средстава је износио 15.843.572 КМ.

Извршење буџета Парламентарне скупштине на дан 31.12.2012. износило је **15.457.496 КМ** што представља 98% реализације буџета.

У процесу израде буџета Парламентарна скупштина је доставила буџетски захтјев на износ од 16.442.322 КМ који је базиран на броју од 223 запослена. Буџетски захтјев садржи основни захтјев у износу од 15.235.109 КМ и 216 запослених те Анекс у износу од 1.207.213 КМ и 7 запослених.

Као посљедица одлука Савјета министара БиХ о смањењу основице за обрачун плата и појединих накнада, средства за бруто плате и накнаде смањена су у односу на поднесени буџетски захтјев, а смањена су и средства за текуће одржавање и уговорене и друге посебне услуге.

По основу одлука о пресруктурирању извршено је смањење средстава за плате и накнаде и накнаде трошкова запослених, уз истовремено повећање средстава за остале текуће издатке. Првим реструктурирањем⁸ умањена су средства за бруто плате и накнаде и накнаде трошкова запослених у износу од 225.000 КМ, на име повећања средстава за телефонске и поштанске услуге (30.000 КМ), услуге превоза и горива

⁵ Службени гласник БиХ број 92/05

⁶ Службени гласник БиХ број 49/12

⁷ Службени гласник БиХ, број 42/12

⁸ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ 19.09.2012. године

(35.000 KM) и уговорене услуге (160.000 KM). У образложењу захтјева наведено је да су средства на позицијама за које се тражи повећање неопходна јер су планирана у висини извршења у 2011. години, када Домови нису радили у пуном капацитету и да су трошкови у овој години значајно повећани или нису били ни планирани (накнада комисији за избор и праћење рада Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције). Повећање средстава за поједине позиције у другом реструктурирању средстава⁹ такође је образложено потребама које су увећане у односу на 2011. годину те су увећана средства за путне трошкове (4.000 KM), услуге превоза и горива (7.000 KM), набавку материјала (5.000 KM) и уговорене и друге посебне услуге (17.000 KM). У оба захтјева је наведено да је смањење средстава на бруто платама и накнадама и накнадама трошкова запослених настало јер су планиране плате два посланика и делегата реализоване са позиције разлике плате (уговорене услуге) као и плате два савјетника чланова колегија које су реализоване са позиције уговора о дјелу (уговорене услуге). Након реструктурирања, на појединим позицијама су расположива средства била већа и у односу на буџетски захтјев (телефонске и поштанске услуге за 16%, за услуге превоза и горива за 50% и за уговорене услуге за 10%).

Законом о буџету одобрена су средства за капиталне издатке у износу од 661.000 KM у оквиру којих је за набавку возила одобрен износ од 210.000 KM, уз могућност корекције на основу прихода остварених продајом. Приходи од продаје возила реализовани су у износу од 45.826 KM и истим су кроз корекције увећана средства за капиталне издатке.

Преглед расхода буџета за 2012. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

- **Програм рада и Извјештај о раду**

Програм рада: Секретаријат Парламентарне скупштине утврдио стратешки план за период 2011.-2014. године са 4 стратешка циља. У циљу праћења реализације стратешког плана утврђено је да ће исти бити предмет вредновања посебно за сваку годину посебно кроз оперативне планове Секретаријата који ће се доносити појединачно за сваку годину. Оперативни план за 2012. годину садржи смјернице за имплементацију Стратешког плана и четири стратешка правца Секретаријата.

Извјештај о раду:

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

- броју одржаних сједница по домовима и то 15 за Дом народа, 22 за Представнички дом, те 1 заједничка сједница оба дома.
- броју од 456 тачака разматраних на сједницама Представничког дома и 216 тачака дневног реда на сједницама Дома народа,
- броју одржаних сједница комисија оба дома са кратким прегледом активности,
- броју и прегледу комисија и радних група,
- раду Секретаријата и активностима Колегија Секретаријата,
- реализоване активности сектора у Заједничкој служби Секретаријата,
- осталим активностима реализованим у извјештајном периоду.

⁹ Одлука Министарства финансија и трезора БиХ из децембра 2012. године

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције¹⁰ наведени су главни циљеви са процентом извршења:

- конституисање домова Парламентарне скупштине (извршење 100%),
- реализација сједница Представничког дома по годишњем плану (извршење 100%),
- реализација сједница Дома народа по годишњем плану (извршење 100%),
- израда нових правилника и одлука за рад Парламентарне скупштине (извршење 90%),
- имплементација IPA 2010-2012 (извршење 95%).

Такође је наведено да је одступање оствареног од планираног утврђено код израде нових правилника који су израђени али се очекује усвајање, и за пројекат IPA код ког је имплементација каснила због кашњења у испоруци опреме.

Савјет министара Босне и Херцеговине усвојио је 2009. године Стратегију за борбу против корупције 2009.-2014. године и Акциони план за провођење Стратегије који подразумијевају преузимање проактивне улоге према превари и корупцији, односно израду политике и стратегије институције у спречавању корупције, јачање свијести и повећање одговорности у кориштењу јавног новца, утицај на транспарентност свих поступака, те предочавање резултата рада.

Улога Канцеларије за ревизију институција БиХ у сузбијању ризика за појаву корупције и преваре доминантно је превентивног карактера, односно нема репресивну функцију, у ком смислу Канцеларија за ревизију провјерава да ли су успостављени и да ли добро функционишу системи и процедуре интерне контроле, који ће спријечити превару и корупцију или умањити простор за дјеловање.

Током ревизије институције, Канцеларија за ревизију је утврдила да Парламентарна скупштина нема сопствени план дјеловања за превенцију корупције, едукацију особља и подизање свијести о ризицима од корупције без којих није могуће провести неопходне активности у области превенције корупције и координацију борбе против корупције.

Препоручујемо усвајање јасно дефинисаног плана за превенцију и борбу против корупције, са утврђеним линијама одговорности и временским оквиром за имплементацију, осигуравање доброг управљања и ефикасног провођења исте, те израду периодичних извјештаја у којима би се навео напредак у односу на сваки кључни приоритет који је у фази провођења.

5. Преглед расхода буџета

Укупни расходи Парламентарне скупштине у 2012. години (без донација) износе 15.429.643 КМ, од чега су текући издаци 14.729.989 КМ, а капитални издаци 699.654 КМ.

5.1. Текући издаци

• Бруто плате

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата износе 9.454.196 КМ, од чега се на нето плате и накнаде односи 5.634.716 КМ, док су порези и доприноси реализовани у износу од 3.819.480 КМ. У односу на претходну годину укупни издаци су мањи за 9%.

¹⁰ Члан 22а. Став (1) закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4,49/09 и 41/12)

Просјечан број запослених током године износио је 215 и њиме су обухваћени делегати Дома народа који су до јуна остваривали право на накнаду по истеку мандата. Укупан број запослених на дан 31.12.2012. године износио је 217 и већи је за један у односу на број који је одобрен у Закону о буџету. Према презентираним подацима, један државни службеник је по истеку мандата враћен на раније радно мјесто, што је утицало на остварени већи број запослених у односу на одобрено.

Број запослених је повећан за 14 у односу на 31.12.2011. године, када је тај број износио 210 (од чега је 7 делегата по истеку мандата). Од укупног броја од 217 запослених, 49 су посланици и делегати (8 посланика и делегата немају статус стално запослених и нису обухваћени наведеним бројем), парламентарни војни повјереник, 3 секретара и 2 помоћника секретара домова и заједничке службе те 162 државна службеника и запосленика.

На основу увида у документацију о присуству на раду посланика и делегата утврдили смо да се, као и ранијих година, не врши евидентирање одсуства на основу службеног путовања у периоду када је заиста обављено. Евиденције о присуству на послу су основ за исплату појединих накнада и треба да одражавају стварно стање присуства и одсуства са посла.

Поново препоручујемо да се предузму активности на успостављању одговарајућих евиденција које су основ за исплату појединих накнада, водећи рачуна о специфичностима радних мјеста посланика и делегата.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених 2012. године износе 2.028.191 КМ, а односе се а сљедеће: превоз са посла и на посао (167.846 КМ), накнада трошкова превоза за посјету породици-кориштење сопственог возила (184.081 КМ), трошкови смјештаја (184.252 КМ), одвојени живот (137.515 КМ), накнаде рад у комисијама (119.847 КМ), топли оброк (304.930 КМ), регрес за годишњи одмор (37.738 КМ), отпремнине због одласка у пензију (28.770 КМ), јубиларне награде (10.064 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (38.304 КМ) и накнаде скупштинским заступницима-паушал (496.009 КМ).

Накнаде за превоз са посла и на посао (167.846 КМ): Износ накнаде је повећан за 30% у односу на претходну годину јер је повећан и број запослених. Такође смо уочили да је током године један број запослених промијенио мјесто боравка, углавном у мјеста за која је утврђен већи износ накнаде за превоз у односу на дотадашњи.

Накнада трошкова превоза за посјету породици-кориштење сопственог возила (184.081 КМ) : Трошкови за ове намјене већи су у односу на претходну годину за 28%. Начин исплате трошкова превоза за посјету породици није се измјенио у односу на прошлу годину те се ова врста накнаде обрачунава на основу Одлуке о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата. Као и претходних година, врши се обрачун за кориштење сопственог возила множењем километраже од мјеста рада до мјеста пребивалишта и назад са процентом од 20% од цијене литре бензина и коефицијентом 4. Износ исплаћене накнаде у новембру је 16.943 КМ (за 25 посланика и делегата), а у децембру 15.972 КМ (за 24 посланика и делегата). Појединачан износ накнаде зависи од релације за коју се врши обрачун и цијене горива, а према презентираним подацима накнада за Зеницу у новембру је износила 284 КМ, за Тузлу 453 КМ, за Бијељину 729 КМ, за Ливно 795 КМ, за Бања Луку 883 КМ, за Цазин 1.294 КМ, а за Велику Кладушу 1.417 КМ.

Већ дужи низ година у извјештајима смо наводили да интерном одлуком није јасно дефинисан начин остваривања права и да је потребно преиспитати утврђени начин обрачуна са становишта оправданости и рационализације. С обзиром на чињеницу да један број посланика и делегата остварује право на превоз у висини превозне карте која је утврђена за релацију према мјесту пребивалишта, мишљења смо да на исти начин треба поступити и приликом утврђивања висине превоза за одлазак викендом.

Поново препоручујемо да се преиспита начин обрачуна накнаде и ово право регулише на начин који се примјењује код обрачуна накнаде за превоз једног дијела посланика и делегата.

Трошкови смјештаја (184.252 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. 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.

Државни службеници су, до доношења Одлуке Савјета министара о трошковима смјештаја и одвојеног живота¹¹, право на ову врсту накнаде остваривали на основу Правилника о платама и накнадама запослених у Секретаријату Парламентарне скупштине којим су утврђени износ од 400 КМ и услови (удаљеност мјеста пребивалишта од мјеста рада већа од 60 км). Након доношења Одлуке, право на смјештај руководећих државних службеника утврђено је на основу услова дефинисаних поменутом одлуком, односно да је удаљеност мјеста пребивалишта од мјеста рада већа од 80 км.

Право на накнаду која је реализована у наведеном износу током године је користио различит број запослених, у зависности од радно-правног статуса посланика и делегата и динамике запошљавања осталих запослених који остварују право на ову врсту накнаде. У децембру је право на трошкове смјештаја остварило 33 запослена, од чега су 24 посланика и делегата, 5 савјетника и 4 државна службеника. Укупан износ издатака већи је у односу на претходну годину за 20%.

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. *Сматрамо да би прецизније требало дефинисати шта обухвата уговорена висина закупа.*

Мишљења смо да је оправдано изједначити услове за стицање права у погледу удаљености мјеста пребивалишта од мјеста рада са прописима који се примјењују и у Парламентарној скупштини и у другим институцијама које се финансирају из буџета БиХ.

Одвојени живот (137.515 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 300 КМ мјесечно.

Руководећи државни службеници остварују право на ову накнаду у износу 300 КМ уколико живе и раде ван мјеста пребивалишта своје породице које је удаљено више од 80 км, односно, према важећој одлуци Савјета министара БиХ.

У децембру је право на ову врсту накнаде остварило 39 запослених, од чега је 29 посланика и делегата, а остало савјетници и државни службеници.

¹¹ Одлука о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на трошкове смјештаја, накнаду за одвојени живот и накнаду за привремено распоређивање (Службени гласник БиХ број 42/12 од 31.05. 2012. године)

Право на ову врсту накнаде утврђено је на основу истих услова као и код смјештаја те се раније дата препорука односи и на ову врсту накнаде.

Рад у комисијама (119.847 КМ) : 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 коефицијента 1 са основицом за обрачун плате (до јуна 490 КМ, затим 475 КМ).

Од укупно реализованог износа, на накнаде члановима Комисије за избор и праћење рада Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције односи се 54.417 КМ, од чега се на ретроактивно утврђене накнаде односи износ од 21.528 КМ. Накнада се односи на 7 чланова комисије из Парламентарне скупштине за период од формирања комисије (2010. година) до краја 2012. године. Приликом именовања чланова комисије на основу Закона о Агенцији за превенцију корупције и координацију борбе против корупције¹² није утврђено на чији терет ће се вршити исплата накнаде. Заједничка комисија за административна питања у 2012. години донијела је рјешење у коме је утврдила мјесечни износ накнаде и исплату на терет буџета Парламентарне скупштине за читав период од формирања комисије.

На другом аналитичком конту у оквиру уговорених услуга евидентирана је накнада за преостала 3 члана комисије из реда академске заједнице и невладиног сектора у укупном износу од 24.458 КМ, од чега се на накнаде за 2010. и 2011. годину односи 7.562 КМ.

Законом о Агенцији утврђено је да су надлежности Комисије да покреће поступак за именовање директора Агенције и да прима извјештаје о раду Агенције најмање два пута годишње. Именовање чланова врши Парламентарна скупштина на мандат од 4 године.

Неприхватљива је пракса ретроактивног утврђивање права на накнаду те је убудуће потребно правовремено утврдити накнаду за рад у комисији и исту, по могућности, ускладити са мјерљивим резултатима рада.

Отпремнине (28.770 КМ): Реализовани износ односи се на отпремнину једног делегата која је обрачуната у висини његових шест остварених нето плата исплаћених у претходних шест мјесеци. И ове године је присутна пракса да се након стицања услова за одлазак у пензију и подношења захтјева за отпремнином поново активира статус професионалног посланика, па је након два дана активиран статус по коме се остварују права из радно-правног односа. *Констатација појединих чланова Заједничке комисије за административне послове из прошле године о нелогичности у примјени одређених прописа није конкретизована у погледу побољшања законских рјешења.*

Накнаде скупштинским заступницима-паушал (496.009 КМ): Накнада за обављање посланичке и делегатске дужности исплаћене су свим посланицима и делегатима, без обзира на радно-правни статус у износу од 747 КМ (до маја), односно 714 КМ (од маја). Интерним актима Парламентарне скупштине још увијек није прецизно дефинисано шта се подразумијева под обављањем посланичке и делегатске дужности, када се остварује и како се документује обављање дужности те је накнада у пуном износу исплаћена за цијелу годину.

Вишегодишња препорука о потреби прецизног дефинисања суштине и намјене ове врсте накнаде, право на остваривање накнаде и начина којим ће се

¹² Службени гласник БиХ број 103/09

документовати обављене посланичке и делегатске дужности и даље је актуелна. На реализацији препоруке неопходно је остварити квалитетну сарадњу Колегија секретаријата, као предлагача одлуке, Колегија оба Дома Парламентарне скупштине и Заједничке комисије за административна питања која доноси одлуке.

- **Путни трошкови**

Трошкови путовања реализовани су у износу од 784.537 КМ, од чега трошкови путовања у земљи и износе 173.191 КМ, а трошкови путовања у иностранству 611.346 КМ. У односу на претходну годину укупни трошкови су повећани за 53,50 %. На трошковима путовања у земљи утврдили смо повећање од 9% на трошковима путовања у иностранство повећање од 73%.

Путни трошкови у земљи: Значајнији трошкови се односе на путовања-лична возила у земљи (91.552 КМ), трошкове смјештаја (41.349 КМ) и трошкове дневница у земљи (31.423 КМ).

Тестирањем путних налога је уочено да се возачима чланова колегија (осим једног) за дане викенда обрачунавају двије дневнице када чланови колегија одлазе у посјету породици, без обзира што се путовање односи на мјесто пребивалишта возача. Правилником о начину и условима кориштења интерних и екстерних услуга – репрезентације, телефонских услуга, службених путовања, службеног возила, службене одеће, штампе и стручне литературе у Парламентарној скупштини БиХ утврђено је да возач службеног возила има право на дневнице приликом одласка члана колегија у посјету породици службеним возилом. Истим правилником није утврђено поступање у случајевима када је путовање на које је возач упућен истовремено мјесто његовог пребивалишта.

Суштина исплата дневница је обављање службених задатака те смо мишљења да дневнице не би требале исплаћивати за путовања обављена током викенда у мјесто пребивалишта.

Трошкови смјештаја у земљи највећим дијелом се односе на услуге хотела у којима су смјештени посланици и делегати приликом доласка на сједнице и њихови возачи. Кориштење наведених услуга вршено је на основу уговора који је Парламентарна скупштина закључила са изабраним добављачем.

Значајан трошак путних трошкова у земљи, као и претходних година, се односи на кориштење властитог аутомобила (91.552 КМ). Право на ове трошкове имају посланици и делегати за доласке на сједнице, а који не примају накнаду за одвојени живот и смјештај. Обрачун и исплата се врши на основу путног налога путем благајне, без икаквих доказа о власништву и регистарским ознакама кориштеног возила.

Препорука о преиспитивању оваквог начина исплате трошкова превоза понавља се већ дужи низ година. Ни ове, као ни ранијих година, нисмо стекли утисак да постоји спремност за реализацију наведене препоруке, на начин да се исплата накнаде за кориштење властитог возила користи само у изузетним случајевима, а питање трошкова доласка ријеши на други начин.

Наш став о потреби квалитетнијег уређивања ове материје је од раније познат те поново препоручујемо предузимање активности на реализацији датих препорука.

Путни трошкови у иностранству: Значајни трошкови на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза у иностранству (237.417 KM), трошкове смјештаја у иностранству (178.445 KM) и трошкове дневница у иностранству (188.806 KM). Код свих трошкова који се односе на службена путовања у иностранство утврђено је повећање у односу на претходну годину које је, према презентираним информацијама, произашло због повећаних активности и одлазака на састанке посланика и делегата. У тестираном узорку налога утврдили смо да су формално исправни а правдање истих се врши приликом доласка на сједнице а не у предвиђеним роковима.

На основу путних налога не могу се утврдити резултати и користи које су постигнуте приликом посјета обављених у иностранству. С обзиром на повећани износ трошкова и број остварених путовања, било би пожељно констатовати те резултате у налогу или посебном извјештају.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2012. години износе 211.737 KM. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (73.499 KM), мобилне телефоне (101.972 KM) и трошкове интернета (23.185 KM).

Трошкови фиксних телефона: Одлуком о категоријама позива фиксних телефона од 22.01.2010. године дефинисане су категорије позива са фиксних телефона: позиви према иностранству, позиви у земљи, позиви према мобилним мрежама те унутар града Сарајево. Међутим, на извјештају са централе који се доставља из Службе за заједничке послове, а који се прилаже уз рачун оператера, наведени су локали и њихова потрошња временски и вриједносно те није могуће извршити контролу категорија позива.

Трошкови мобилних телефона: Према интерном правилнику право на накнаду трошкова за кориштење мобилних телефона имају чланови колегија (1.000 KM), предсједавајући комисија оба дома и предсједавајући клубова (150 KM), секретар Заједничке службе, секретар Представничког дома и секретар Дома народа (100 KM), парламентарни војни повјереник (150 KM), запослени у Сектору за односе са јавношћу (80 KM), руководиоца Сектора за међународне односе и протокол (300 KM), секретари комисија (100KM), запослени у Сектору за међународне односе и протокол (150 KM) и возачи (50 KM).

У односу на претходну годину, укупан износ реализован је у износу већем за 9%. Према прегледу трошкова који нам је презентираан, укупно 67 особа је имало право на накнаду трошкова.

Поједини рачуни не гласе на Парламентарну скупштину БиХ, али се њихово плаћање врши преко ИСФУ система у пуном износу те уколико постоји прекорачење у односу на дозвољени износ врши се обустава на плату корисника телефона. Оваква пракса књижења и плаћања рачуна није прихватљива јер потписник уговора није Парламентарна скупштина. Према информацијама које смо добили у завршној ревизији, смањен је број корисника за које се плаћање врши на овај начин, али је остао одређени број корисника чији се рачуни плаћају на поменути начин.

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.

Поред наведеног, за накнаду трошкова телефона кориштена су средства клубова, или се остваривање тог права вршило и на терет непосредне потрошње и из средстава клубова (опширније у тачки 9. Извјештаја).

Поново препоручујемо да се преиспита оправданост кориштења средстава за по два основа те број корисника и утврђени лимити.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 231.662 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (121.515 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (89.936 КМ), услуге прања и паркирања возила (8.519 КМ) и осигурање возила (8.906 КМ).

Парламентарна скупштина располаже са 15 возила од којих је 6 на сталном кориштењу код чланова колегија, док се остала користе по потребама посла. Пет возила је набављено у децембру док је пет продато у августу. Од краја децембра 2012. године два члана колегија Секретаријата користе возила за долазак на посао и одлазак са посла, мада у интерном Правилнику¹³ у коме је утврђено право на кориштења службеног возила није дефинисано да је кориштење возила сталног карактера односно за долазак и одлазак са посла.

На основу података уписаних у путне налоге утврдили смо да и у овом сегменту потрошње нису начињена побољшања у односу на претходне године:

- поједини путни налози нису у потпуности испуњени (нису уписани датуми кориштења) па се не може установити да ли су кориштена за потребе посла,
- аутомобили се користе у мјесту пребивалишта корисника возила,
- често се наводе непримјерено велики износи *локо* вожње и преко 100 км у једном дану,
- возила су кориштена за вријеме годишњег одмора.

На основу наведеног не може се потврдити да се возила користе искључиво у службене сврхе.

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

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 1.910.685 КМ, КМ а најзначајније се односе на услуге репрезентације (135.319 КМ), услуге репрезентације по основу међународних активности (23.840 КМ), остале издатке за информисање (50.128 КМ), рефундацију плате за посланике и делегате (398.298 КМ), уговоре о дјелу (590.315 КМ), накнаду посланика за рад у изборној јединици (146.075 КМ), остале неспоменуте услуге и дажбине (319.593 КМ) и протоколарне трошкове (15.452 КМ).

Услуге репрезентације (135.319 КМ): Укупан износ реализованих издатака односи се на репрезентацију посланика и делегата из средстава намијењених за непосредну потрошњу (102.836 КМ) и репрезентацију на терет средстава Клубова посланика и делегата (32.484 КМ). Издаци за ове намјене су, у односу на претходну годину, када је реализован износ од 98.703 КМ, повећани за 37.210 КМ или 38%.

Према интерном акту Парламентарне скупштине, право на интерну репрезентацију до 500 КМ мјесечно имају предсједавајући и замјеници домова по основу обављања

¹³ Правилника 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 БиХ, пречишћен текст из октобра 2010. године

редовних активности Парламентарне скупштине, а председавајући комисија оба дома по основу обављања редовних активности комисије, секретари оба дома и Заједничке службе те парламентарни војни повјереник појединачно до 200 КМ.

Истим интерним актом¹⁴ је одређено да чланови колегија, председавајући комисија оба дома, чланови Колегија 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.

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

Наиме, увидом у документацију која се односи на тзв. интерну репрезентацију, констатовали смо да су на терет репрезентације евидентирани угоститељске услуге по рачунима Службе за заједничке послове институција БиХ на којима су као потрошени артикли наведени храна, пиће и воће који се не могу довести у везу са обављањем редовних активности за које је репрезентација одобрена. На основу тестираног узорка рачуна за интерну репрезентацију констатовали смо да одобрени лимит користе председавајући комисија, којима су средства одобрена за активности комисије, а посебно се фактуришу услуге за конзумацију напитака кориштених на састанцима комисија. Такође се по оба основа (интерна и екстерна репрезентација) користе одобрени износи (по 500 КМ) у објекту у коме је смјештена Парламентарна скупштина, без било каквих образложења. Рачуни репрезентације која је реализована путем блокова и даље нису овјерени од стране корисника услуга, у смислу потврде да су трошкови настали у наведеном обиму.

Кориштење средстава на име екстерне репрезентације такође није побољшано, па рачуни достављени на плаћање нису поткријепљени попутном документацијом о поводу настанка трошка, обављеној активности, догађају или сусрету који је организован и по ком је настао трошак, због чега се не може потврдити намјенско кориштење средстава. У неким случајевима рачуни не садрже спецификацију услуга или гласе на пуни износ дозвољеног лимита, на исплату се достављају рачуни из ресторана брзе хране испостављени ван радног времена и без образложења и слично. На основу овако непотпуне документације не може се потврдити да су трошкови настали за намјене предвиђене интерним актом, односно да им је повод организовање домаћег или међународног сусрета у функцији обављања редовних и међународних активности. Узимајући у обзир да се трошкови по основу међународних активности евидентирају на посебном аналитичком конту и исти подлијежу процедури одобравања трошка, издавању наруџбе те садрже потребну документацију за утврђивање намјене, за кориштење средстава на име екстерне репрезентације не можемо потврдити да је у складу са намјеном за коју би се могла и требала користити.

Поново препоручујемо Парламентарној скупштини да успостави одговарајуће механизме у кориштењу средстава за ове намјене и обезбиједи да се иста користе у сврху обављања пословних активности које ће се адекватно документовати.

Рефундација разлике плате за посланике и делегате (398.298 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. У 2012. години 7 посланика и делегата остваривало је право на разлику плате. Начин исплате разлике плате није измијењен у

¹⁴ 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

односу на претходне године: обрачун се врши на основу мјесечне исплатне листе матичне организације, а обрачунати бруто износ плаћа матичној организацији.

Раније дате препоруке о потреби прецизнијег дефинисања потребне документације и утврђивање доказа о висини плате приказане у исплатним листама матичне организације нису реализоване. И даље се у исплатним листама неких матичних организација приказују исплаћени износи нето разлике а оне у којима је посланик или делегат који остварује разлику плате истовремено власник матичне организације углавном се не приказују разлику плате на исплатним листама.

Уговори о дјелу: Издаци реализовани у износу од 590.315 КМ обухватају накнаде по основу уговора о дјелу на терет непосредне потрошње (102.977 КМ), накнаде по основу ангажованих по уговору о дјелу на терет средстава клубова (86.250 КМ), накнаде члановима Савјета националних мањина (86.400 КМ), члановима независних одбора полицијских структура (238.400 КМ) и члановима Независне комисије за надзор над извршењем кривичних санкција (76.288 КМ).

Накнаде по основу уговора о дјелу у износу од 102.977 КМ реализовани су за обављање послова савјетника, за ангажовање возача председавајућих комисија и за обављање повремених послова. По уговору о дјелу ангажовани су возачи приликом доласка на сједнице председавајућих комисија. Према Правилнику о начину и условима кориштења репрезентације, за учешће у раду домова, комисија домова и осталих сједница председавајућих комисија и клубова који не користе право на одвојени живот и смјештај, имају право на услуге возача. Начин ангажовања је исти као и претходних година па се возачима обрачунава дневница за долазак и накнада од 50 КМ по дану доласка.

Према раније датим препорукама, потребно је преиспитати оправданост ангажовања возача приликом доласка на сједнице председавајућих комисија.

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, а у накнаду улазе трошкови превоза, путни трошкови за долазак и одлазак на сједнице, присуство сједницама и други трошкови који настану током рада. Савјет националних мањина има 12 чланова.

Накнаде члановима Независног одбора исплаћене су у износу од 133.504 КМ, а члановима Одбора за жалбе грађана у износу од 104.896 КМ. Према одлуци Заједничке комисије за административне послове из 2009. године, накнада за председника је утврђена у висини 2 просјечне нето плате, а за чланове у висини 1,5 просјечне нето плате исплаћене у БиХ у претходној години. Одлука за коју смо у ранијим извјештајима сугерисали да се измијени и усклади са подацима познатим у вријеме планирања буџета још увијек није измијењена. Међутим у пракси се приликом обрачуна примјењује основица која је позната у вријеме планирања, односно просјечна нето плата која двије године претходи години у којој ће се основица примјењивати. У периоду привременог финансирања основица је износила 790 КМ, а након усвајања буџета утврђена је у износу од 798 КМ. У складу са извршеним обрачуном, председници Независног одбора и Одбора за жалбе грађана су остварили накнаду на годишњем нивоу у износима од 19.072 КМ, а сваки члан појединачно 14.304 КМ.

Независни одбор има 9 чланова, а Одбор за жалбе грађана 7 чланова.

На исти начин је утврђена накнада за чланове Независне комисије за праћење услова боравка у заводима, поступање и поштивање људских права лица над којима се

извршавају кривичне санкције и друге мјере које је изрекао у кривичном поступку Суд БиХ. Одлука о накнадама донесена је за 2010. и 2011. годину и њом је утврђена накнада у висини 2 просјечне плате за предсједника и 1,5 просјечна плата за чланове. Поред ове накнаде, чланови имају право на накнаду трошкова превоза за сваки долазак на сједницу. Комисија има предсједника и 5 чланова, који су остварили накнаде у износу од 19.072 КМ (предсједник) и 14.304 КМ појединачно сваки члан те путне трошкове у укупном износу од 4.957 КМ.

Извјештаји о раду ових тијела за 2012. годину достављени су Парламентарној скупштини на усвајање, а у њима су наведене активности које су реализоване у току године.

На основу наведеног видљиво је да су накнаде члановима савјета, одбора и комисија Парламентарне скупштине утврђене на различит начин и у различитим износима.

Не улазећи у разлоге због којих се надлежно тијело определијелило за различито утврђивање накнада, желимо истаћи сљедеће:

- као што је већ наведено, одлуке које су основ за исплату нису усклађене са процедурама планирања буџета јер подаци који су основ за исплату тада нису доступни,*
- у 2012. години дошло је до смањења основице за обрачун плата запосленима, па је било оправдано утврдити нову основицу и за накнаде по основу ангажмана у Парламентарној скупштини,*
- утврђивање накнаде требало би бити засновано на мјерљивим резултатима рада. Осим тога, било би пожељно преиспитати висину утврђене накнаде у одборима и Независној комисији у којој су за извршење задатака ангажовани и државни службеници запослени у другим институцијама. Чињеница је да исплаћени износ накнаде нпр. члану комисије претворен у плату представља мјесечну плату по коефицијенту 2,5.*

Накнаде посланика за рад у изборној јединици (146.075 КМ): Накнаде су реализоване из средстава клубова, а односе се на исплате посланицима за рад у изборним јединицама (опширније у тачки 8. Извјештаја

Остале споменуте услуге и дажбине (319.593 КМ): Од укупног износа на терет средства клубова је реализован износ од 287.647 КМ на основу одлука о преносу на рачун странака.

5.2. Капитални издаци

Укупни капитални издаци остварени током 2012. године износе 699.654 КМ, а односе се на набавку опреме.

Значајније набавке извршене на позицији опреме односе се на набавку компјутерске опреме (99.273 КМ), набавку софтвера (305.079 КМ) и набавку моторних возила (246.305 КМ).

6. Биланс стања

Укупна актива Парламентарне скупштине на 31.12.2012. године износи 12.559.894 КМ и односи се на новчана средства (9 КМ), краткорочна потраживања (17.062 КМ) и неотписану вриједност сталних средстава (12.542.823 КМ).

- **Стална средства**

У Билансу стања евидентирана је неотписана вриједност сталних средстава у укупном износу од 12.542.823 КМ, а састоје се од набавне вриједности опреме (4.164.967 КМ), сталних средстава у облику права (681.022 КМ), средстава у припреми (10.731.048 КМ) и исправке вриједности сталних средстава (-3.034.214 КМ). Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2012. године у којем нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

На контима средстава у припреми налазе се стања из претходних година која се односе на изградњу зграде Парламентарне скупштине (7.148.267 КМ) и изградњу трга (3.582.781 КМ).

Препоручујемо Парламентарној скупштини да наведена средства прекњижи на средства у употреби, водећи рачуна о књижењима зграде Парламентарне скупштине чија је процијењена вриједност укњижена у пословне књиге Службе за заједничке послове институција БиХ.

Укупна пасива Парламентарне скупштине 31.12.2012. године износи 12.999.497 КМ и односи се на краткорочне текуће обавезе (334.798 КМ), обавезе према запосленима (28.199 КМ), краткорочна разграничења (93.676 КМ) и изворе средстава (12.542.823 КМ).

Биланс стања на 31.12.2012. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

7. Јавне набавке

Секретаријат Парламентарне скупштине донио је у јуну 2012. године план набавки којим су планиране набавке из текућих и капиталних издатака, са планираним износом набавке, поступком и планираним периодом за реализацију.

На основу презентираних података и информација о проведеним поступцима утврђено је да су неки од поступака понављани неколико пута. Због жалбе понуђача у току 2012. године није завршен избор добављача за протоколарне поклоне. Такође није окончан ни поступак за набавку угоститељских услуга за делегације и госте Парламентарне скупштине јер ни у једном од три отворена поступка није пристигла ни једна ваљана понуда. За набавке реализоване у току године кориштени су важећи оквирни споразуми. Три процедуре набавки из капиталних издатака такође су поновљене неколико пута те су набавка компјутерске опреме и клима уређаја реализоване закључивањем уговора. Процедура набавке опреме из средстава за суфинансирање ИПА пројеката поништена је два пута јер су достављене цијене у понудама значајно веће од буџета планираног за наведену набавку. Како се средства за овај пројекат воде као вишегодишњи капитални издаци, набавка ће бити реализована у 2013. години.

Набавка возила: Процедура избора најповољнијег добављача за набавку пет аутомобила средње класе процијењене вриједности 250.000 КМ покренута је у јулу 2012.

отвореним поступком. Тендерску документацију је преузело 11 понуђача док је у предвиђеном року стигло 5 понуда од којих једна није садржавала све документе тражене тендерском документацијом те је одбачена као непотпуна. Техничком спецификацијом су дефинисане карактеристике возила, а све понуде су на основу исте понудиле идентичне моделе. Будући да сва четири добављача припадају истој групацији понуђача (BW) може се закључити да је дефинисаним карактеристикама у тендерској документацији извршено преферирање возила која се набављају. Један понуђач је уложио приговор на тендерску документацију због навођења тачних карактеристика аутомобила које може да задовољи само један произвођач чиме је ограничена конкуренција. Комисија није доставила одговор на уложени приговор, а како добављач није уложио жалбу извршен је избор добављача према утврђеним критеријима. Уговор са изабраним добављачем закључен у износу од 239.800 КМ.

Приликом набавке возила потребно је обезбиједи навођење општих карактеристика возила, без преферирања врсте возила која се набавља те тиме омогућити учешће већег броја понуђача и већу конкурентност.

8. Остало

- Средства за рад клубова

За финансирање рада Клубова утрошен је износ од 629.263 КМ за реализацију издатака приказаних у сљедећој табели:

Врста расхода	Износ у КМ
Путни трошкови	5.516
Издаци телефонских и поштанских услуга	14.663
Набавка материјала	4.472
Издаци за услуге превоза и горива	5.688
Услуге репрезентације	32.484
Остали издаци за услуге штампања и информисање	3.228
Издаци по основу уговора о дјелу	86.250
Порези и доприноси по основу уговора	13.112
Накнаде посланицима и делегатима у изборној бази	146.075
Порези и доприноси за накнаде	29.276
Пренос средстава на рачун странака	287.647
Протоколарни трошкови	852
Укупно:	629.263

Средства за рад клубова реализована су у проценту од 99,88% у односу на планирани износ. У фази планирања средстава нису достављене потребе клубова па су, због динамике реализације појединих позиција, била неопходна реструктурирања унутар укупно одобрених средстава. Тако су путни трошкови и издаци за услуге превоза и горива планирани у износима од по 1.000 КМ па су реструктурирањем са уговорених услуга повећана средства за ове намјене. Укупан реализовани износ мањи је у односу на претходну годину за 1.957 КМ, док смо на појединачним трошковима утврдили и повећања и смањења.

Мада смо претходних година у нашим извјештајима констатовали неправилности и дали препоруке у циљу унапређења кориштења средстава за рад клубова, нисмо констатовали никакве активности на унапређењу овог процеса. И ове године смо

утврдили да се финансирају расходи за које се не може утврдити оправданост кориштења нити усаглашеност са законским и подзаконским актима:

- Право на накнаду трошкова мобилних телефона на терет средстава клубова користила су три делегата и пет посланика, у распону од 100 КМ до неограниченог износа трошка (4 особе имају неограничено кориштење). Од овог броја, за два посланика која имају право на накнаду трошка из средстава непосредне потрошње као председавајући клубова, донесене су одлуке да се дозвољени износ исплати из средстава Парламента, а разлика до укупног износа рачуна на терет клубова;
- Трошкови горива за сопствено возило признају се у пуном износу рачуна, умјесто уобичајеног признавања накнаде од 20% цијене горива по пређеном километру, што је прописано процедурама за примјену Одлуке о начину и критеријима за расподјелу средстава за рад посланичких клубова и посланика;
- Средства за репрезентацију користе се на начин који смо већ описали код трошкова репрезентације, а рачуни нису потпуни у смислу спецификације услуга и сврхе настанка или се, на основу спецификација, могу довести у функцију топлог obroка, што не може бити сврха репрезентације;
- За ангажовање запослених путем уговора о дјелу реализован је износ од 86.250 КМ. Путем уговора о дјелу ангажовано је, повремено или у континуитету током године, 14 извршилаца за обављање административно-техничких послова и послова возача у клубовима, на основу уговора које закључују председавајући клубова. Не постоје прописане процедуре о потребном броју лица ангажованих за обављање послова, начини ангажовања те нису уједначене ни мјесечне накнаде које су нпр. за административно-техничког секретара утврђене у износу од 450 и 800 КМ;
- Исплата накнаде за рад у изборној јединици (146.075 КМ) 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. За ове намјене је утрошен износ од 146.075 КМ;
- Извјештаји клубова не достављају се Заједничкој комисији за административне послове.

Поново указујемо на потребу обезбјеђења намјенског кориштења средстава, утврђивањем начина документовања трошкова који се реализују на терет средстава клубова и обезбјеђењем транспарентног извјештавања о структури средстава и њиховој намјени за коју су потрошени и исте достављати Заједничкој комисији за административне послове.

9. Кореспонденција

Парламентарна скупштина је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину. Уз коментаре је достављен Оперативни план Секретаријата за 2012. годину који није презентираан током ревизије. На основу достављених коментара и накнадно достављене документације извршене су корекције у тачки 4. Буџет-Програм рада и извјештај о раду и тачки 5.1. Текући издаци-Бруто плате у погледу појашњења стварног броја запослених у односу на одобрени. Детаљно образложења коментара које смо прихватили дато је у одговору на достављене коментаре на Нацрт извјештаја о ревизији који је достављен руководству Парламентарне скупштине уз коначан Извјештај о ревизији за 2012. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Сњежана Баштинац, виши ревизор

Чланови тима:

Аниса Јусић, ревизор

Ивана Вујевић, помоћни ревизор

Славиша Вуковић, ИТ ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Миро Галић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за развој, 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 2012. годину буду израђени у складу са Законом о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/04, 49/09 и 42/12), Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 33/07, 16/10) и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција БиХ (Протокол Министарства финансија и трезора БиХ број 01-08-02-1-644-1/12 од 20.01.2012. године). Руководство је такође обавезно да поступа у складу са Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2012. годину (Службени гласник БиХ број 42/12) 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 Парламентарне скупштине.

При састављању таквих финансијских извјештаја одговорности руководства обухватају гаранције:

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

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

Датум, 31.05.2013. године

Секретар

Ферид Буљубашић

Преглед расхода буџета за 2012. 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	14.974.000	0	14.974.000	14.729.989	98
Бруто плате и накнаде	9.728.000	-180.000	9.548.000	9.454.196	99
Накнаде трошкова запослених	2.208.000	-85.000	2.123.000	2.028.191	96
Путни трошкови	782.000	4.000	786.000	784.537	100
Издаци телефонских и пошт.услуга	190.000	30.000	220.000	211.737	96
Издаци за енергију и ком. услуге		0	0	0	
Набавка материјала	75.000	5.000	80.000	79.491	99
Издаци за усл. превоза и горива	84.000	42.000	126.000	124.302	99
Унајмљивање имовине и опреме		0	0	0	
Издаци за текуће одржавање	118.000	7.000	125.000	123.608	99
Издаци за осигурање	26.000	0	26.000	13.241	51
Уговорене и друге посебе услуге	1.763.000	177.000	1.940.000	1.910.685	98
2. Капитални издаци	661000	45.826	706.826	699.654	99
Набавка земљишта			0		
Набавка грађевина			0		
Набавка опреме	661.000	45.826	706.826	699.654	99
Набавка осталих сталних средстава			0		
Реконструкција и инвест.одржавање			0		
3. Текући грантови	0	122.239	122.239	0	0
0101100 IPA 2010 DMS-суфинансирање из буџета		122.239	122.239		0
			0		
4. Вишегодишња капитална улагања	0	0	0	0	
			0		
5. Новчане донације	0	40.507	40.507	27.853	69
Донација Владе Норвешке- јачање парламентарног надзора над радом ОБА БиХ	0	749	749	749	100
Финансирање трошкова правног савјетника DCAF	0	39.758	39.758	27.105	68
Укупно (1+2+3+4+5)	15.635.000	208.572	15.843.572	15.457.496	98

Руководство је Преглед расхода буџета по економским категоријама одобрило 28.02.2013. године.

Секретар заједничке службе:

Ферид Буљубашић

Биланс стања на 31.12.2012. године

Назив институције: Парламентарна скупштина БиХ

Табела II

Опис	31.12.2011	31.12.2012.	Индекс 3/2
1	2	3	4
1. Готовина, крат. потраживања, разграничења и залихе	499	17.071	3.421
Новчана средства	51,35	8,65	17
Краткорочна потраживања	447,68	17.062,27	3.811
Краткорочни пласмани			
Интерни финансијски односи			
Залихе			
Краткорочна разграничења			
2. Стална средства	12.460.392	12.542.823	101
Стална средства	15.190.058,03	15.577.037,17	103
Исправка вриједности	2.729.665,97	3.034.213,90	111
Неотписана вриједност сталних средстава	12.460.392	12.542.823	101
Дугорочни пласмани			
Дугорочна разграничења			
УКУПНО АКТИВА (1+2)	12.460.891	12.559.894	101

3. Краткорочне обавезе и разграничења	1.194.300	456.674	38
Краткорочне текуће обавезе	206.233,49	334.798,51	162
Краткорочни кредити и зајмови			
Обавезе према запосленима	981.745,97	28.199,41	3
Интерни финансијски односи			
Краткорочна разграничења	6.320,94	93.675,89	1.482
4. Дугорочне обавезе и разграничења	12.460.392	12.542.823	101
Дугорочни кредити и зајмови	12.460.392,06	12.542.823,27	101
Остале дугорочне обавезе			
Дугорочна разграничења			
5. Извори средстава	0	0	
Извори средстава			
Остали извори средстава			
Нераспоређени вишак прихода/расхода			

УКУПНО ПАСИВА (3+4+5)	13.654.692	12.999.497	95
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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 Биланс стања одобрило 28.02. 2013. године

Секретар заједничке службе:
Ферид Буљубашић