



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

IZVJEŠĆE

O FINACIJSKOJ REVIZIJI PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2013. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-500/14

Sarajevo, lipanj 2014. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	8
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	9
6.	Pregled rashoda proračuna	10
6.1	Tekući izdaci	10
6.2.	Kapitalni izdaci	18
7.	Bilanca stanja	18
8.	Javne nabave	19
9.	Ostalo	20
10.	Korespondencija	22
III	PRIVITAK	23
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	23
	Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2013. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština) za godinu koja se završava 31. prosinca 2013. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Parlamentarne skupštine sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2013. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Parlamentarne skupštine je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, tj. Zakonom o financiranju institucija BiH, Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Parlamentarne skupštine je odgovorno za poslovanje u skladu sa odgovarajućim zakonima i propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima temeljem revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

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



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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Parlamentarne skupštine prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31.12.2013. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima Parlamentarne skupštine u tijeku 2013. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Isticanje predmeta

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Izdatke za mjesečni paušal, korištenje vlastitih vozila za posjetu obitelji i dolaske na sjednice, naknade za rad u *ad hoc* povjerenstvima, uporabu službenih vozila i reprezentaciju sa aspekta transparentnosti, racionalnosti i dokumentiranja namjenske potrošnje javnih sredstava (točka 6.1 Izvješća);
- Naknade za rad članovima Vijeća nacionalnih manjina, neovisnih odbora policijskih struktura i članovima Neovisne komisije za nadzor nad izvršenjem kaznenih sankcija sa stanovišta opravdanosti načina isplate i potrebe usklađivanja istih sa mjerljivim rezultatima rada (točka 6.1 Izvješća).
- Izdatke realizirane na teret sredstava klubova sa aspekta nepostojanja jasnih procedura u pogledu načina pravljenja i dokumentiranja namjenske potrošnje (točka 9. Izvješća).

Sarajevo, 26.06.2014. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

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

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

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

Rad domova uređen je poslovnica o radu. Članovi Kolegija domova izabrani su iz svakog od tri naroda i na mjestima predsjedatelja vrši se rotacija između ova tri lica. Mandat izabranih zastupnika i izaslanika Parlamentarne skupštine traje četiri godine.

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2012. godinu i izrazio mišljenje sa rezervom sa isticanjem predmeta. Temelj za izražavanje ovakvog mišljenja odnosi se na izdatke za mjesečni paušal, korištenje vlastitih vozila za posjetu obitelji i dolaske na sjednice, dnevnice vozačima, reprezentaciju te troškove realizirane na teret sredstava klubova koji nisu uređeni na transparentan način niti su potkrijepljeni odgovarajućom dokumentacijom temeljem koje se može potvrditi namjensko trošenje sredstava.

U mišljenju je skrenuta pozornost na nepostojanje plana djelovanja za efikasno provođenje programa za prevenciju korupcije te na neusklađenost odluka o utvrđivanju naknada za rad u odborima i povjerenstvima Parlamentarne skupštine sa zakonskim propisima.

U Izvješću o reviziji za 2012. godinu date su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Oba doma Parlamentarne skupštine prilikom razmatranja revizorskog izvješća za 2012. godinu su usvojila date preporuke te je dostavljen odgovor o poduzetim aktivnostima na prevazilaženju slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u izvješću o reviziji. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Uspostavljena je funkcija interne revizije, donesen je Akcijski plan za borbu protiv korupcije, izjednačeni su uvjeti za stjecanje prava na naknadu za odvojeni život i smještaj zastupnika i izaslanika u pogledu udaljenosti mjesta prebivališta od mjesta rada sa propisima koji se primjenjuju u drugim institucijama BiH, od osmog mjeseca dva člana Kolegija Tajništva ne koriste službeno vozilo za dolazak i odlazak na posao, nisu uočene nepravilnosti kod postupka javne nabave vozila u 2013. godini.

- **Nerealizirane preporuke:**

Još uvijek nisu realizirane preporuke koje se odnose na jasno definiranje pojedinih naknada koje ostvaruju zastupnici i izaslanici, opravdanost i način isplate pojedinih troškova te korištenje sredstava klubova, iako ovi izdaci predstavljaju značajne stavke u proračunu Parlamentarne skupštine. U tom smislu i dalje su aktuelne ranije date preporuke koje se odnose na evidencije o prisustvu na poslu, naknadu za posjetu obitelji, paušal, refundaciju razlike plaće za zastupnike i izaslanike, naknade za rad u povjerenstvima, neovisnim odborima i drugim tijelima Parlamentarne skupštine, troškove dolaska na sjednice za zastupnike i izaslanike koji ne koriste odvojeni život i smještaj, obračunavanje dnevnica za dane vikenda vozačima kod kojih je mjesto putovanja istovremeno mjesto prebivališta, troškove mobilnih telefona, dokumentiranje namjenskog i racionalnog korištenja službenih vozila i sredstava reprezentacije te pravdanje troškova klubova. Također, još uvijek nije realizirana preporuka u svezi sa knjiženjem zgrade Parlamentarne skupštine na sredstva u uporabi.

3. Sustav internih kontrola

Kolegij Tajništva Parlamentarne skupštine stara se o transparentnom trošenju finansijskih sredstava namijenjenih za financiranje rada Parlamentarne skupštine i o svim transakcijama obavještava nadležno povjerenstvo.

Prema poslovniku o radu, Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine nadležno je za usvajanje akata kojima se regulira visina naknada za specifične materijalne troškove zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini te daje suglasnost na akte koje Kolegij Tajništva donosi u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskim aktima. Također, Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove donosi sve akte kojima se regulira potrošnja, odnosno korištenje sredstava utvrđenih proračunom. Plaće, naknade i ostala materijalna prava zastupnika i izaslanika nisu uređena posebnim zakonom već Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH iz 2012. godine¹. Ovim zakonom je utvrđeno da Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove posebnim aktom regulira naknade u svezi sa obavljanjem poslaničkog i izaslaničkog mandata, naknade za rad u radnim tijelima te svojim podzakonskim aktom utvrđuje pravo na uporabu službenih i privatnih vozila, troškove fiksnih i mobilnih telefona i reprezentacije.

Pošto Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove još nije donijelo podzakonska akta za koje je nadležno, u poslovanju su korištene ranije donesene odluke i pravilnici: Odluka o

¹ Službeni glasnik BiH broj 32/12 i 42/12

načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika², Pravilnik o načinu i uvjetima korištenja internih i eksternih usluga-reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, tiska i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini³ te pojedinačne odluke o utvrđivanju naknada za rad u neovisnim odborima i povjerenstvima Parlamentarne skupštine.

Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴ predviđeno je da internu reviziju vrši jedinica interne revizije Parlamentarne skupštine koja bi trebala da provodi internu reviziju u još pet institucija. Na osnovu suglasnosti Središnje harmonizacijske jedinice u 2013. godini su izvršene izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i osnovana je Jedinica interne revizije u kojoj su sistematizirana dva radna mjesta: rukovoditelj jedinice i interni revizor. Rukovoditelj Jedinice i interni revizor su zaposleni početkom 2014. godine. Donesen je plan rada za 2014. godinu i započet proces interne revizije u Parlamentarnoj skupštini.

- **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Organizacijska struktura uređena je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine. U travnju 2013. godine su izvršene izmjene i dopune Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji kojim su osnovana dva nova odjela u Sektoru za odnose sa javnošću te Jedinica za internu reviziju čime je ukupan broj sistematiziranih mjesta (bez zastupnika i izaslanika) povećan sa 205 na 209. U tijeku revizije smo upoznati da je u proceduri postupak usuglašavanja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu sa Odlukama Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva organa uprave BiH i Odluka o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH⁵.

Broj zaposlenih na sistematiziranim radnim mjestima na kraju izvještajnog razdoblja iznosio je 169. U profesionalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini nalazi se 50 zastupnika i izaslanika, dok sedam zastupnika i izaslanika nije u profesionalnom radnom odnosu, ali ostvaruju sva prava kao i ostali zastupnici i izaslanici, od čega jedan zastupnik samo ostvaruje naknadu za paušal.

Jedan broj lica je bio angažiran po osnovu ugovora o djelu za sistematizirane poslove savjetnika predsjedavatelja/zamjenika predsjedavatelja domova (4 lica), a po odluci predsjedavatelja i zamjenika predsjedavatelja domova. Način angažiranja lica na sistematizirana radna mjesta u uredima predsjedavatelja i zamjenika predsjedavatelja domova nije posebno propisano internim aktima Parlamentarne skupštine. Zbog ovakvih situacija u praksi, jer savjetnici mogu biti angažirani ili po ugovoru o radu ili po ugovoru o djelu, između ostalog, postoje poteškoće kod planiranja proračuna na pozicijama plaća i naknada te ugovorenim uslugama, te se javlja situacija da na kraju godine bude više zaposlenih nego što je odobreno proračunom.

Uočeno je da su pojedina lica koja su bila angažirana po osnovu ugovora o djelu u 2013. godini iz sredstava klubova, primljena po osnovu natječaja u 2014. godini u stalni radni odnos u Parlamentarnu skupštinu, a neki na radna mjesta koja su formirana u tijeku 2013. godine

Ustanovljeno je da se u Tajništvu provodi ocjenjivanje državnih službenika u skladu sa Pravilnikom o ocjenjivanju državnih službenika u institucijama BiH. Unaprjeđenja državnih službenika na više pozicije se provodi u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim

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

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

⁴ Službeni glasnik BiH broj 49/12

⁵ Službeni glasnik BiH broj 30/13

propisima. U 2013. godini sedam lica je unapređeno od čega šest po raspisanom internom oglasu u 2013. godini i jedno lice po raspisanom internom oglasu u 2012. godini, a u skladu sa Pravilnikom o uvjetima i načinu obavljanja internih natječajâ, internih i eksternih premješâja državnih službenika u institucijama BiH. Zaposlenima koji se dodatno angažiraju za rad u raznim povjerenstvima isplaćuje se naknada za rad u povjerenstvu u skladu sa važećim Pravilnikom.

Kada je riječ o edukacijama, službenici su pohađali obuke u organizaciji Agencije za državnu službu BiH ili drugih institucija i organizacija shodno vlastitim interesiranjima i odlukama rukovodstva u datom momentu bez sistemske analize potreba za edukacijama. Strateškim planom Tajništva za razdoblje 2011.-2014. godina u okviru strateškog pravca Inovacije i profesionalno usavršavanje utvrđen je podcilj Razvoj kompetencija i ljudskog potencijala u Tajništvu. U izvješću o provođenju Operativnog plana za 2013. godinu, posebno je apostrofirana potreba donošenja plana edukacije u Tajništvu za naredni period, navedene oblasti za kojima su organizacione jedinice iskazale potrebu za edukacijama, te ukazano da prilikom izrade plana edukacija treba imati u vidu obuke koje se realiziraju putem Agencije za državnu službu te Twinning projekta.

4. Proračun

Parlamentarna skupština je sačinila zahtjev za proračunska sredstva za 2013. godinu u ukupnom iznosu 15.913.931 KM na bazi 224 zaposlena. Proračunski zahtjev sadrži osnovni zahtjev u iznosu od 14.893.000 KM i 216 zaposlenih te Aneks u iznosu od 1.020.931 KM i osam zaposlenih.

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2013. godinu⁶ Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva iz proračuna u iznosu od 15.448.000 KM i 216 zaposlenih, od čega za tekuće izdatke 15.298.000 KM, a za kapitalne izdatke 150.000 KM. U navedeni iznos odobrenog proračuna uključeni su primici od prodaje motornih vozila u iznosu 20.000 KM.

Pored Zakonom o proračunu odobrenih sredstava, Parlamentarnoj skupštini su u tijeku godine bila na raspolaganju i dodatna sredstva i to:

- sredstva za sufinansiranje projekta IPA 2010 „Uspostava DMS sustava“ u iznosu 239.589 KM (od čega prenesena sredstva iz 2012. g. iznose 122.239, a 117.350 KM su sredstva odobrena u 2013. godini);
- donatorska sredstva za financiranje troškova pravnog savjetnika u iznosu 42.107 KM (od čega su prenesena sredstva iz 2012. godine 12.105 KM, a 30.002 KM su sredstva uplaćena u 2013. godini),
- sredstva proračunske pričuve u iznosu 184.000 KM i to 149.000 KM za bruto plaće i naknade i 35.000 KM za ugovorene usluge⁷. Ova sredstva su odobrena na zahtjev Parlamentarne skupštine za zapošljavanje 8 novih državnih službenika u skladu sa Izmjenama i dopunama Odluke o sistematizaciji radnih mjesta u Parlamentarnoj skupštini te zbog izmjena Zakona o doprinosima Republike Srpske koje su stupile na snagu 01.01.2013. godine.

Sa navedenim povećanjima, ukupni odobreni proračun Parlamentarne skupštine za 2013. godinu je iznosio **15.913.697 KM**.

Revizijom je konstatirano da Parlamentarna skupština nije realizirala primitke od prodaje vozila u planiranom iznosu od 20.000 KM, već u iznosu 17.508 KM tako da je ukupni

⁶ Službeni glasnik BiH broj 100/12

⁷ Odluka Vijeća ministara BiH, broj 150/13 od 10.07.2013. godine

raspoloživi proračun Parlamentarne skupštine bio manji od odobrenog za 2.492 KM i iznosio je 15.911.205 KM

Parlamentarna skupština je u tijeku godine izvršila jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 35.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁸.

Po osnovu odluka o presrukturiranju izvršeno je smanjenje pozicije naknada troškova zaposlenih za 35.000 KM, a za isti iznos je povećana pozicija ugovorenih usluga.

U obrazloženju zahtjeva navedeno je da su sredstva na pozicijama za koje se traži povećanje neophodna zbog potreba koje se nisu mogle planirati prilikom izrade projekcije proračuna (izmjene Zakona o doprinosima Republike Srpske, povećanje broja savjetnika članova kolegija angažiranih po ugovoru o djelu, izmjena statusa u matičnoj organizaciji jednog zastupnika koji koristi pravo na razliku plaće te formiranje povjerenstva za izbor Vijeća Regulatorne agencije za komunikacije).

Izvršenje proračuna Parlamentarne skupštine na 31.12.2013. godine iznosilo je **15.507.480 KM** što predstavlja 97% realizacije proračuna.

Parlamentarna skupština nije realizirala sredstva proračunske pričuve koja su odobrena za dodatno zapošljavanje osam lica zbog kasnijeg odobravanja ovih sredstava te zbog trajanja konkursne procedure koja je okončana tek početkom 2014. godine.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvješće o radu

Tajništvo Parlamentarne skupštine je utvrdilo strateški plan za razdoblje 2011.-2014. godine sa četiri strateška cilja (Interni odnosi i poslovni procesi, Inovacije i profesionalno usavršavanje, Odnosi sa parlamentarcima i Imidž Parlamentarne skupštine i Tajništva Parlamentarne skupštine). U cilju praćenja realizacije strateškog plana utvrđeno je da će isti biti predmet vrednovanja svake godine posebno kroz operativne planove Tajništva koji će se donositi pojedinačno za svaku godinu. Operativni plan za 2013. godinu sadrži operativne ciljeve za tekuću godinu i smjernice za implementaciju Strateškog plana i četiri strateška pravca Tajništva.

Polovinom godine Kolegij Tajništva je imenovao Radnu grupu za praćenje provođenja Operativnog plana za 2013. godinu. Radna grupa je sačinila Izvješće o provođenju Operativnog plana Tajništva za period 01.01.-31.12.2013. godine u kojem je dat osvrt na stupanj realizacije strateških i operativnih ciljeva, razlozi nerealizacije pojedinih ciljeva te preporuke za naredni period.

Program rada Parlamentarne skupštine obuhvata Orijentacioni plan rada i aktivnosti domova pojedinačno i Operativni plan Tajništva.

Izvješće o radu Tajništva Parlamentarne skupštine podijeljen je na dva poglavlja u kome su dati pregled rada domova i povjerenstava u oba doma i pregled rada Tajništva. U izvješću su navedene informacije o:

- broju usvojenih zakona (37), zakona u proceduri, odbijenih prijedloga zakona
- broju usvojenih izvješća,
- danim suglasnostima za ratificiranje sporazuma (88),
- broju odluka o izborima, imenovanjima i razrješenjima,
- broju održanih sjednica po domovima i to Dom naroda 10 sjednica, a Zastupnički dom 22 sjednice, te 6 sjednica Zajedničkog kolegija oba doma.

⁸ Odluka o prestrukturiranju rashoda, broj 05-16- 10152/13 od 02.12.2013. godine.

- broju od 494 točaka razmatranih na sjednicama Zastupničkog doma i 420 točaka dnevnog reda na sjednicama Doma naroda,
- broju održanih sjednica povjerenstava oba doma sa kratkim pregledom aktivnosti,
- broju i pregledu povjerenstava i radnih grupa,
- radu Tajništva i aktivnostima Kolegija Tajništva,
- realizirane aktivnosti sektora u Zajedničkoj službi Tajništva,
- ostalim aktivnostima realiziranim u izvještajnom razdoblju.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁹ navedeni su glavni ciljevi sa procentom izvršenja: priprema i održavanje sjednica oba doma Parlamentarne skupštine (100%), unaprjeđenje rada i komunikacije sa parlamentarcima (95%), realizacija DMS sustava (IPA 2010-2012) (95%), pripreme za realizaciju IPA 2012-2014 TWINING (100%), priprema izmjena i dopuna pravilnika i odluka za rad Parlamentarne skupštine (95%).

• **Prevenција korupcije**

Parlamentarna skupština je postupila po preporukama revizije iz prethodne godine i donijela Akcijski plan za borbu protiv korupcije.

Preporučamo nastavak aktivnosti na prevenciji korupcije i stvaranju preduvjeta za efikasnu borbu protiv korupcije te izradu plana integriteta i uspostavu sustava upravljanja rizicima od korupcije, kao i izvješćivanje o provođenju plana borbe protiv korupcije.

6. Pregled rashoda proračuna¹⁰

6.1 Tekući izdaci

• **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2013. godine iznose 9.424.530 KM. Broj zaposlenih na kraju izvještajnog perioda je iznosio 219. Odobreni broj zaposlenih za 2013. godinu bez dodatnog zapošljavanja koje je odobreno posebnom odlukom je bio 216. Razlog ovog odstupanja jeste što je jedan zastupnik sa razlike plaće prešao u profesionalni radni odnos, a dva savjetnika predsjedatelja Doma su krajem godine angažirani na ugovor o radu što nije bilo planirano.

Od ukupnog broja od 219 zaposlenih, 50 su zastupnici i izaslanici (sedam zastupnika i izaslanika nemaju status stalno zaposlenih i nisu obuhvaćeni navedenim brojem), parlamentarni vojni povjerenik, tri tajnika, šefovi ureda predsjedatelja domova, savjetnici predsjedatelja domova, šefovi ureda i savjetnici zamjenika predsjedatelja domova te 155 državnih službenika i zaposlenika.

Na osnovu uvida u dokumentaciju o prisustvu na radu zastupnika i izaslanika utvrdili smo da se, kao i ranijih godina, ne vrši evidentiranje odsustva na osnovu službenog putovanja u periodu kada je zaista obavljeno.

⁹ Članak 22a. Stavak (1) Zakona o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

¹⁰ Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu prikazan je u Tablici I u prilogu Izvješća.

Kako su evidencije o prisustvu na poslu temelj za obračun plaća i naknada ponovo preporučamo da se poduzmu aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućih evidencija, posebno imajući u vidu specifičnosti zastupnika i izaslanika.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih u 2013. godini iznose 1.989.409 KM, a odnose se na sljedeće: prijevoz sa posla i na posao (177.751 KM), naknada troškova prijevoza za posjetu obitelji- korištenje vlastitog vozila (177.833 KM), troškovi smještaja (178.634 KM), odvojeni život (115.154 KM), naknade za rad u povjerenstvima (135.813 KM), topli obrok (279.213 KM), regres za godišnji odmor (38.237 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (36.773 KM), jubilarne nagrade (8.976 KM), pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (31.824 KM) i naknade skupštinskim zastupnicima-paušal (488.061 KM).

Naknada troškova prijevoza za posjetu obitelji- korištenje vlastitog vozila (177.833 KM):

Ova vrsta naknade se do polovine godine obračunavala na osnovu Odluke o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika prema kojoj je uvjet za ostvarivanje ovog prava za zastupnike i izaslanike vezano za ostvarivanje prava na naknadu za odvojen život tj. da žive i rade van mjesta prebivališta njihove porodice koje je udaljeno više od 50 km. Prema ovoj odluci pravo na naknadu su ostvarivala 24 zastupnika i izaslanika. U lipnju je stupila na snagu Odluka Vijeća ministara BiH¹¹ kojom je definirano da je uvjet za ostvarivanje prava na naknadu za odvojen život za zastupnike i izaslanike da žive i rade van mjesta prebivališta njihove obitelji koje je udaljeno više od 80 km. Temeljem ove odluke pravo na ovu naknadu ostvaruje 20 zastupnika i izaslanika.

Iznos isplaćene naknade za prosinac iznosio je 15.026 KM za 20 zastupnika i izaslanika. Pojedinačan iznos naknade zavisi od relacije za koju se vrši obračun i cijene goriva, a prema prezentiranim podacima naknada u prosincu za Tuzlu je iznosila 444 KM, za Bijeljinu 714 KM, za Livno 778 KM, za Banja Luku 865 KM, za Cazin 1.267 KM, a za Veliku Kladušu 1.382 KM. Obračun naknade za korištenje vlastitog vozila vrši se kao i prethodnih godina, množenjem kilometraže od mjesta rada do mjesta prebivališta i nazad sa procentom od 20% od cijene litre benzina i koeficijentom 4. Međutim, jedan broj zastupnika i izaslanika ostvaruje naknadu za prijevoz za dolazak na posao u visini prijevozne karte koja je utvrđena za relaciju prema mjestu prebivališta.

Ponovo preporučamo da se preispita način obračuna ove naknade sa stanovišta opravdanosti i racionalizacije.

Naknade troška smještaja (178.634 KM): U tijeku godine Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku¹² kojom su za zastupnike i izaslanike izjednačeni uvjeti za stjecanje prava u pogledu udaljenosti mjesta prebivališta od mjesta rada i visine naknade sa propisima koji se primjenjuju za imenovana lica i rukovodeće službenike u Parlamentarnoj skupštini i u drugim institucijama BiH. Naime, pravo na smještaj zastupnika i izaslanika utvrđeno je u iznosu do osnovice za obračun plaće (475,69 KM) pod uvjetom da je udaljenost mjesta prebivališta od mjesta rada veća od 80 km.

Do donošenja navedene Odluke Vijeća ministara BiH, zastupnici i izaslanici su pravo na ovu vrstu naknade ostvarivali na osnovu Odluke o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika kojom je utvrđeni iznos od 500 KM i uvjet da žive i rade van mjesta prebivališta njihove obitelji koje je udaljeno više od 50 km. Ovu naknadu u prosincu je ostvarivalo 23 zastupnika i izaslanika, 3 savjetnika, tajnici Domova i 3 državna službenika.

¹¹ Odluka o dopunama Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na troškove smještaja, naknadu za odvojen život i naknadu za privremeno raspoređivanje (Službeni glasnik BiH br. 42/12 i 51/13)

¹² Odluka o dopunama Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na troškove smještaja, naknadu za odvojen život i naknadu za privremeno raspoređivanje (Službeni glasnik BiH broj 42/12 i 51/13)

Uočeno je da za zastupnike i izaslanike još uvijek nisu donesena nova rješenja za ostvarivanje prava na naknadu troškova smještaja.

Naknada za odvojen život (115.154 KM): Do donošenja Odluke Vijeća ministara BiH,¹³ zastupnicima i izaslanicima koji žive i rade van mjesta prebivališta njihove obitelji koje je udaljeno više od 50 km pripadala je naknada za odvojeni život od obitelji u iznosu od 300 KM mjesečno. Stupanjem na snagu spomenute Odluke, zastupnicima i izaslanicima se isplaćuje naknada u istom iznosu, ali pod uvjetom da žive i rade van mjesta prebivališta koje je udaljeno više od 80 KM i time su izjednačeni uvjeti za stjecanje prava u pogledu udaljenosti mjesta prebivališta od mjesta rada za zastupnike i izaslanike sa uvjetima koji se primjenjuju za imenovana lica i rukovodeće službenike u Parlamentarnoj skupštini i u drugim institucijama BiH.

Naknadu za odvojen život je u prosincu u 2013. godini ostvarivalo 25 zastupnika i izaslanika, 6 savjetnika, tajnici domova i 3 državna službenika.

Uočeno je da za zastupnike i izaslanike još uvijek nisu donesena nova rješenja za ostvarivanje prava na naknadu za odvojeni život.

Naknade za rad u povjerenstvu (135.813 KM): Najveći dio isplaćenih sredstava (131.663 KM) se odnosi na naknade za angažman zastupnika i izaslanika u sljedećim povjerenstvima: Povjerenstvo za izbor i praćenje rada Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (33.774 KM), Istražno povjerenstvo Zastupničkog doma za utvrđivanje zakonitosti postupanja nadležnih državnih tijela u slučaju privođenja i zadržavanja Šemsudina Mehmedovića (4.356 KM), Istražno povjerenstvo Zastupničkog doma za utvrđivanje eventualnih nepravilnosti, zlouporabe i stanja u Upravi za neizravno oporezivanje BiH (13.622 KM), Privremeno zajedničko povjerenstvo oba doma za izradu prijedloga izmjena i dopuna poslovnika domova Parlamentarne skupštine (27.435 KM) te povjerenstvo za izbor članova upravnog odbora Agencije za razvoj visokog obrazovanja i osiguranje kvaliteta, članova Vijeća Regulatorne agencije za komunikacije, članova Neovisnog odbora i Odbora za žalbe građana kao neovisnih tijela policijske strukture BiH i članova Središnjeg izbornog povjerenstva BiH (52.476 KM).

Na drugom analitičkom kontu u okviru ugovorenih usluga evidentirana je naknada za preostala 3 člana Povjerenstva za izbor i praćenje Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije te četiri člana Povjerenstva za provođenje postupka imenovanja članova Vijeća Regulatorne agencije za komunikacije BiH. Ukupan iznos naknade za ove članove evidentiran na ovom kontu iznosi 24.476 KM.

Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika utvrđeno je da zastupniku, odnosno izaslaniku pripada naknada po osnovu rada povjerenstva, radne grupe, ekspertnog tima i slično, ukoliko je radio van sjedišta Parlamentarne skupštine i ukoliko rad nije u okvirima redovnog obavljanja poslova i zadataka. Mjesečna naknada se utvrđuje množenjem koeficijenta 1 sa osnovicom za obračun plaće (475,69 KM).

Naknada zastupnicima i izaslanicima za rad u navedenim povjerenstvima su isplaćivane mjesečno od trenutka donošenja rješenja o utvrđivanju prava na naknadu do podnošenja izvješća o radu povjerenstva. Aktima o imenovanju povjerenstava uglavnom nije naveden rok u kojem povjerenstva trebaju obaviti zadatke. Ustanovili smo da su pojedine procedure izbora članova određenih tijela trajale duže vrijeme nego što je to propisano (iako su članovi povjerenstva za izbor blagovremeno imenovani) tako da su članovi nekih tijela obavljali svoju funkciju sa isteklim mandatom.

U pojedinim slučajevima nakon provedenog postupka imenovanja članova određenih tijela pokrenut je upravni spor od strane učesnika u proceduri zbog nezakonitog provođenja procedure izbora i imenovanja članova tog tijela.

¹³ Odluka o dopunama Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na troškove smještaja, naknadu za odvojen život i naknadu za privremeno raspoređivanje (Službeni glasnik BiH broj 51/13).

Kao što smo i prethodnih godina isticali, potrebno je preispitati opravdanost isplate naknade za rad u povjerenstvima na mjesečnoj razini te istu uskladiti sa mjerljivim rezultatima rada.

Kada je riječ o povjerenstvima za izbor članova određenih tijela, povjerenstvima za izmjene internih akata Parlamentarne skupštine i slično mišljenja smo da je potrebno preispitati opravdanost plaćanja istih. Naime, postupci imenovanja članova određenih tijela su propisani relevantnim zakonima i zna se za koja tijela imenovanje provodi Parlamentarna skupština. Parlamentarna skupština bi trebala pratiti i provoditi ove propise, odnosno pratiti trajanje mandata pojedinih tijela i pravovremeno pokretati postupke imenovanja novih članova u okviru svojih redovnih poslova. Shodno navedenom, mišljenja smo da se ovakva povjerenstva ne bi trebale smatrati ad hoc i ne bi se trebale posebno plaćati. Također, upitna je i opravdanost isplate mjesečne naknade bez definiranja rokova u kojima se procedura treba završiti. Definiranjem isplate naknade na ovakav način ostavlja se mogućnost da procedure imenovanja traju duže nego što je objektivno potrebno jer članovi povjerenstva mogu imati interes da procedura traje što duže. Kao što je već navedeno, u većini zakona je jasno propisana procedura imenovanja određenih tijela te kvalifikacije i uvjeti koje članovi tijela trebaju ispunjavati tako da sama procedura raspisivanja natječaja / oglasa i period do otvaranja pristiglih prijava predstavlja administrativno-tehnički dio posla koji bi trebalo da odrađuju stručne službe u Parlamentarnoj skupštini.

Ukupno isplaćene naknade za rad u ad hoc povjerenstvima Tajništva (Povjerenstvo za javne nabave, Povjerenstvo za godišnji popis, Povjerenstvo za izbor državnih službenika i zaposlenika, Povjerenstvo za prodaju službenih motornih vozila) iznose 4.150 KM. Pravo i visina naknade utvrđeno je prema Pravilniku o načinu i uvjetima korištenja internih i eksternih usluga-reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, tiska i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini.

Otpremnine zbog odlaska u mirovinu (36.773 KM): I ove godine je prisutna praksa da se nakon stjecanja uvjeta za odlazak u mirovinu i podnošenja zahtjeva za otpremninom ponovo aktivira status profesionalnog zastupnika, pa je nakon jednog dana izaslaniku aktiviran status po kome se ostvaruju prava iz radno-pravnog odnosa.

Uvažavajući okruženje u kojem Parlamentarna skupština funkcioniра preporučamo da se preispita ovakva praksa isplate otpremnina.

Naknade skupštinskim zastupnicima (488.061 KM): Naknada za obavljanje poslaničke i izaslaničke dužnosti je isplaćena svim zastupnicima i izaslanicima bez obzira na radnopravni status u iznosu 714 KM mjesečno, a za obavljanje poslaničke i izaslaničke dužnosti. Internim aktima Parlamentarne skupštine još uvijek nije precizno definirano šta se podrazumijeva pod obavljanjem poslaničke i izaslaničke dužnosti, kada se ostvaruje i kako se dokumentira obavljanje dužnosti te je naknada u punom iznosu isplaćena za cijelu godinu.

Ponovo ističemo potrebu preciznijeg definiranja suštine i namjene ove vrste naknade kao i prava na ostvarivanje naknade.

Mišljenja smo da ovu naknadu trebaju imati samo zastupnici i izaslanici koji nisu u profesionalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini.

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2013. godini iznose 865.522 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 173.720 KM, dok troškovi putovanja u inozemstvu iznose 691.802 KM. U

odnosu na prethodnu godinu troškovi su povećani za 10 % što se odnosi na povećanje putnih troškova u inozemstvu, dok su putni troškovi u zemlji na nivou prošlogodišnjih.

Putni troškovi u zemlji: Značajniji izdaci se odnose na izdatke za lična vozila u zemlji (94.091 KM), troškove smještaja u zemlji (41.994 KM) i troškove dnevnica (29.705 KM).

Putovanja u zemlji su se uglavnom odnosila na dolazak zastupnika i izaslanika na sjednice i povjerenstva, radne posjete u zemlji te ostale aktivnosti zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini i Tajništvu.

Pravo na troškove korištenja vlastitog automobila imaju zastupnici i izaslanici za dolaske na sjednice Parlamentarne skupštine i povjerenstva, a koji ne primaju naknadu za odvojeni život i smještaj. Obračun i isplata se i dalje vrši na osnovu putnog naloga putem blagajne, a na osnovu dokaza o prisustvu sjednicama.

Troškovi smještaja u zemlji najvećim dijelom se odnose na usluge hotela u kojima su smješteni zastupnici i izaslanici prilikom dolaska na sjednice i njihovi vozači.

Ponovo preporučamo da je pitanje dolaska na sjednice te način isplate (na osnovu putnih naloga i putem blagajne) potrebno riješiti na drugi način. I dalje smo mišljenja da naknade za korištenje vlastitog vozila treba isplaćivati samo u izuzetnim slučajevima.

Kao i prethodnih godina vozačima članova kolegija (osim jednog) za dane vikenda obračunavaju dvije dnevnicke kada članovi kolegija odlaze u posjetu obitelji, iako se putovanje odnosi na mjesto prebivališta vozača.

Pravilnikom o načinu i uvjetima korištenja internih i eksternih usluga – reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, tiska i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini BiH utvrđeno je da vozač službenog vozila ima pravo na dnevnicke prilikom odlaska člana kolegija u posjetu obitelji službenim vozilom, međutim još uvijek nije utvrđeno postupanje u slučajevima kada je putovanje na koje je vozač upućen istovremeno mjesto njegovog prebivališta.

I dalje smo mišljenja da se dnevnicke ne bi trebale isplaćivati za putovanja tijekom vikenda u mjesto prebivališta.

Putni troškovi u inozemstvu: Značajni izdaci na putnim troškovima u inozemstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inozemstvu (259.672 KM), troškove smještaja u inozemstvu (238.391 KM) i troškove dnevnica u inozemstvu (187.473 KM).

Putovanja se odnose na prisustva zastupnika i izaslanika Konferenciji Udruženja europskih senata, sastancima stalnih komiteta, Samitu predsjednika parlamenata zemalja članica Unije Mediterana, Međuparlamentarna konferencija EUREKA, NATO seminari, proljetno zasjedanje Parlamentarne skupštine NATO-a itd.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2013. godini iznose 198.937 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (68.744 KM), mobilne telefone (96.366 KM) i troškove interneta (23.206 KM).

Izdaci za mobilne telefone sa 31.12.2013. godine realizirani su u iznosu 96.366 KM. Prema internom pravilniku pravo na naknadu troškova za korištenje mobilnih telefona imaju članovi kolegija (1.000 KM), predsjedatelji povjerenstava oba doma i predsjedatelji klubova te parlamentarni vojni povjerenik (150 KM), tajnik Zajedničke službe i tajnici domova (100 KM), rukovoditelj Sektora za međunarodne odnose i protokol (300 KM), zaposleni u Sektoru za međunarodne odnose i protokol (150 KM), tajnici povjerenstava (100KM, s tim da ovo pravo prema Pravilniku ostvaruju 3 tajnika od ukupno 15), zaposleni u Sektoru za odnose sa

javnošću (80 KM) i vozači (50 KM). Prema prezentiranim podacima, ukupno 66 osoba je imalo pravo na naknadu ovih troškova.

Pravo na naknadu troškova mobilnih telefona na teret sredstava klubova koristila su četiri izaslanika i šest zastupnika, u rasponu od 100 KM do neograničenog iznosa troška (4 osobe imaju neograničeno korištenje). Za dva zastupnika koji imaju pravo na naknadu troška iz sredstava neposredne potrošnje kao predsjedatelji klubova, donesene su odluke da se dozvoljeni iznos isplati iz sredstava Parlamentarne skupštine, a razlika do ukupnog iznosa računa na teret klubova.

Ponovo preporučamo da se preispita opravdanost korištenja sredstava po dva osnovna te utvrđene limite.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu vozila iznose 188.256 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za gorivo (108.082 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (58.557 KM), usluge pranja i parkiranja vozila (8.110 KM) i usluge osiguranja vozila (10.669 KM).

Parlamentarna skupština raspolaže sa 15 vozila od kojih je 6 na stalnom korištenju kod članova kolegija, dok se ostala vozila koriste u skladu sa potrebama posla. U 2013. godini prodana su dva vozila i nabavljena dva nova vozila. Uporaba vozila regulirana je internim Pravilnikom.¹⁴ Vodi se evidencija o utrošku goriva kao i popravkama vozila koja se po potrebi dostavlja Kolegiju Tajništva.

Testiranjem putnih naloga za vozila ponovo je uočeno da pojedini putni nalozi nisu u potpunosti ispunjeni pa se ne može ustanoviti da li su vozila korištena isključivo za potrebe posla, vozila se koriste u mjestu prebivališta korisnika vozila, u nalogima se navode neprimjereno visoki iznosi loko vožnje i preko 100 km u jednom danu, a uočeno je i korištenje vozila za vrijeme godišnjeg odmora. Na osnovu navedenog ne može se potvrditi da su vozila korištena isključivo u službene svrhe.

Ponovo ističemo da je potrebno uspostaviti efikasan sustav internih kontrola u dijelu uporabe vozila, osigurati dosljedno poštivanje donesenih internih akata te namjensko i transparentno korištenje sredstava izdvojenih za ove namjene.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 2.345.737 KM, a najznačajniji se odnose na usluge reprezentacije (125.462 KM), usluge reprezentacije po osnovu međunarodnih aktivnosti (19.314 KM), ostale izdatke za informiranje (55.076 KM), refundaciju plaće za zastupnike i izaslanike (394.345 KM), ugovore o djelu (612.816 KM), naknadu zastupnika za rad u izornoj jedinici (132.300 KM), ostale nespomenute usluge i dažbine (611.155 KM) i protokolarne troškove (20.420 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupan iznos realiziranih izdataka (125.462 KM) odnosi se na reprezentaciju zastupnika i izaslanika iz sredstava namijenjenih za neposrednu potrošnju (83.968 KM) i reprezentaciju na teret sredstava Klubova zastupnika i izaslanika (42.494 KM). Izdaci realizirani na teret neposredne potrošnje su realizirani u manjem iznosu u odnosu na

¹⁴ Pravilnik o načinu i uvjetima korištenja internih i eksternih usluga – reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, tiska i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini od listopada 2010. godine

prethodnu godinu (19,32 %) dok su izdaci na teret Klubova realizirani u većem iznosu (30,82 %) nego prethodne godine.

Prema internom aktu Parlamentarne skupštine¹⁵, pravo na internu reprezentaciju do 500 KM mjesečno imaju predsjedatelji i zamjenici domova po osnovu obavljanja redovnih aktivnosti Parlamentarne skupštine, predsjedatelji povjerenstava oba doma po osnovu obavljanja redovnih aktivnosti povjerenstva, tajnici oba doma i Zajedničke službe te parlamentarni vojni povjerenik pojedinačno do 200 KM.

Istim internim aktom je određeno da članovi kolegija, predsjedatelji povjerenstava oba doma, članovi Kolegija Tajništva i parlamentarni vojni povjerenik imaju pravo na eksternu reprezentaciju po osnovu obavljanja redovnih i međunarodnih aktivnosti kada su u ulozi domaćina ili organizatora domaćeg ili međunarodnog susreta.

Prema internim evidencijama najveći dio realiziranih sredstava (72.916 KM) otpada na ugostiteljske usluge koje pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH, odnosno tzv. „internu reprezentaciju“, a koju su ostvarili predsjedatelji i zamjenici domova, predsjedatelji povjerenstava oba doma, tajnici oba doma i Zajedničke službe, parlamentarni vojni povjerenik pojedinačno te troškove nastale prilikom održavanja sjednica Parlamentarne skupštine i povjerenstava i drugih imenovanih tijela. Ostatak u iznosu od 11.052 KM su troškovi eksterne reprezentacije predsjedatelja i zamjenika domova.

Na osnovu dokumentacije koja je osnova za evidentiranje troškova ne može se potvrditi da su sredstva korištena za odobrene namjene, transparentno i racionalno.

Naime, uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na tzv. internu reprezentaciju, ponovo smo konstatirali da su na teret reprezentacije evidentirane ugostiteljske usluge po računima Službe za zajedničke poslove institucija BiH na kojima su kao potrošeni artikli navedeni hrana, piće i voće, bez bilo kakvih obrazloženja i koji se ne mogu dovesti u vezu sa obavljanjem redovnih aktivnosti za koje je reprezentacija odobrena. Na osnovu testiranog uzorka računa za internu reprezentaciju konstatirali smo da predsjedatelji povjerenstava koriste sredstva interne reprezentacije za aktivnosti prilikom sastanaka povjerenstava i druge aktivnosti do limita utvrđenog Pravilnikom.

Pravdanje troškova eksterne reprezentacije također nije unaprijeđeno, tako da još uvijek računi dostavljeni na plaćanje nisu potkrijepljeni popratnom dokumentacijom o povodu nastanka troška, obavljenoj aktivnosti, događaju ili susretu koji je organiziran i po kom je nastao trošak, zbog čega se ne može potvrditi namjensko korištenje sredstava. Još uvijek ima računa koji ne sadrže specifikaciju usluga ili glase na puni iznos dozvoljenog limita i bez obrazloženja, računi brze hrane i slično. Na osnovu ovako nepotpune dokumentacije ne može se potvrditi da su troškovi nastali za namjene predviđene internim aktom, odnosno da im je povod organiziranje domaćeg ili međunarodnog susreta u funkciji obavljanja redovnih i međunarodnih aktivnosti.

Ponovo preporučamo da je neophodno osigurati adekvatno dokumentiranje da su sredstva za ove namjene korištena namjenski i transparentno.

Usluge reprezentacije po osnovu međunarodnih aktivnosti (19.314 KM) odnose se na troškove ugostiteljskih usluga prilikom posjeta stranih izaslanstava. Za svaki trošak po ovom osnovu odluku donosi zajednički kolegij oba doma.

Refundacija razlike plaće za zastupnike i izaslanike (394.345 KM): Pravo na refundaciju razlike plaće, ostvaruju zastupnici i izaslanici koji nisu u stalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini ukoliko im je plaća manja u matičnoj organizaciji u kojoj su stalno

¹⁵ Pravilnik o načinu i uvjetima korištenja internih i eksternih usluga-reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, tiska i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini od listopada 2010. godine

zaposleni. U 2013. godini 7 zastupnika i izaslanika ostvarivalo je pravo na razliku plaće. Način isplate razlike plaće nije izmijenjen u odnosu na prethodne godine: tj. obračun se vrši na osnovu mjesečne isplatne liste matične organizacije, a obračunati bruto iznos plaća matičnoj organizaciji.

Jedan zastupnik koji je ostvarivao ovo pravo u prosincu je prešao u profesionalni radni odnos.

Kao i prethodne godine, i u 2013. godini se u isplatnim listama nekih matičnih organizacija u kojima je zastupnik ili izaslanik koji ostvaruje razliku plaće istovremeno i vlasnik te organizacije ne prikazuje isplaćeni iznos neto razlike plaće, dok se kod drugih organizacija ova razlika plaće prikazuje.

Ponovo ističemo potrebu preciznijeg definiranja potrebne dokumentacije i utvrđivanje dokaza o visini plaće prikazane u isplatnim listama matične organizacije.

Ugovori o djelu: Izdaci realizirani u iznosu od 612.816 KM obuhvaćaju naknade po osnovu ugovora o djelu na teret neposredne potrošnje (107.794 KM), naknade po osnovu ugovoru o djelu na teret sredstava klubova (85.200 KM), naknade članovima Vijeća nacionalnih manjina (96.686 KM), članovima neovisnih odbora policijskih struktura (244.800 KM) i članovima Neovisnog povjerenstva za nadzor nad izvršenjem kaznenih sankcija (78.336 KM).

Naknade po osnovu ugovora o djelu na teret neposredne potrošnje (107.794 KM) realizirane su za obavljanje poslova savjetnika u uredima predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja domova (4 lica u iznosu 73.086 KM), za angažiranje vozača i pratioca predsjedatelja povjerenstava (7 lica u iznosu 31.334 KM) i za obavljanje povremenih poslova (2 lica u iznosu 3.374 KM). Angažiranje vozača po ugovoru o djelu vršeno je prilikom dolaska na sjednice predsjedatelja povjerenstava, a u skladu sa važećim pravilnikom prema kojem za učešće u radu domova, povjerenstava domova i ostalih sjednica predsjedatelji povjerenstava i klubova koji ne koriste pravo na odvojeni život i smještaj, imaju pravo na usluge vozača. Način angažiranja je isti kao i prethodnih godina tj. vozačima se obračunava dnevnicu za dolazak i naknada od 50 KM po danu dolaska.

Ranije data preporuka da je potrebno preispitati opravdanost angažiranja vozača prilikom dolaska na sjednice predsjedatelja povjerenstava još uvijek nije realizirana.

Naknade za rad članovima Vijeća nacionalnih manjina (96.686 KM- neto). Odlukom Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove (Odluka o troškovima rada Vijeća za 2008. godinu) određena je visina naknade članovima Vijeća nacionalnih manjina u visini od neto 600 KM mjesečno, a u naknadu ulaze troškovi prijevoza, putni troškovi za dolazak i odlazak na sjednice, prisustvo sjednicama i drugi troškovi koji nastanu tijekom rada, troškovi reprezentacije do 50 KM). Ukupni izdaci Vijeća sa 31.12.2013. iznose 134.209 KM i odnose se na naknade članovima Vijeća i poreze i doprinose.

U srpnju 2013. godine Parlamentarna skupština je imenovala 17 novih članova Vijeća ¹⁶ (ranije bilo 12 članova).

U 2013. godini raniji saziv nije održao ni jednu sjednicu, dok je novi saziv održao 4 sjednice.

Naknade članovima Neovisnog odbora isplaćene su u iznosu od 137.088 KM, a članovima Odbora za žalbe građana u iznosu od 107.712 KM. Prema odluci Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove iz 2009. godine i koja glasi za 2009. godinu, mjesečna naknada za predsjednika je utvrđena u visini 2 prosječne plaće, a za članove u visini 1,5 prosječne plaće isplaćene u BiH u prethodnoj godini. Međutim, kao i prethodnih godina i u 2013. godini je prilikom obračuna primjenjivana osnovica koja je bila poznata u vrijeme planiranja, odnosno prosječna neto plaća koja dvije godine prethodi godini u kojoj će se osnovica primjenjivati.

¹⁶ Službeni glasnik BiH broj 60/13

Neovisni odbor ima 9 članova, a Odbor za žalbe građana 7 članova. Ukupne naknade na godišnjem nivou isplaćene predsjednicima ovih odbora iznose 19.584 KM, a članovima 14.688 KM. Neovisni odbor je u 2013. godini održao ukupno 3 sjednice, a Odbor za žalbe građana 10 sjednica.

U srpnju 2013. godine je istekao mandat članovima Neovisnog odbora i Odbora za žalbe građana. Procedura imenovanja novih članova je pokrenuta blagovremeno, međutim, novi saziv imenovan je tek 12.03.2014. godine. Proceduru imenovanja provodilo je *ad hoc* povjerenstvo Parlamentarne skupštine.

Naknade članovima Neovisnog povjerenstva za praćenje uvjeta boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava lica nad kojima se izvršavaju kaznene sankcije i druge mjere koje je izrekao u kaznenom postupku Sud BiH (78.336 KM- neto). Naknada ovom povjerenstvu je utvrđena na isti način kao i naknada za članove neovisnih odbora. Naime, Odluka o naknadama donesena je za 2010. i 2011. godinu i njom je utvrđena mjesečna naknada u visini 2 prosječne plaće za predsjednika i 1,5 prosječna plaća za članove. Pored ove naknade, članovi imaju pravo na naknadu troškova prijevoza za svaki dolazak na sjednicu. Povjerenstvo ima 5 članova, koji su ostvarili naknade u iznosu od 19.584 KM (predsjednik) i 14.688 KM pojedinačno svaki član te putne troškove u ukupnom iznosu od 1.668 KM. Ovo povjerenstvo je u 2013. godini održalo ukupno 8 sjednica.

Još uvijek su naknade članovima vijeća, odbora i povjerenstava Parlamentarne skupštine utvrđene na različit način i u različitim iznosima te se isplaćuju svaki mjesec bez obzira na broj održanih sjednica i rezultate rada.

Ponovo preporučamo da se preispitaju odluke o načinu obračuna i visini naknada navedenim tijelima imajući u vidu dosadašnje preporuke revizije da bi utvrđivanje naknade trebalo biti zasnovano na mjerljivim rezultatima rada te činjenicu da su članovi navedenih tijela istovremeno i državni službenici zaposleni u drugim institucijama.

Ostale nespomenute usluge i dažbine (611.155 KM): Od ukupnog iznosa na teret sredstva klubova je realiziran iznos od 583.189 KM koji se najvećim dijelom odnosi na prenesena sredstva na račun stranaka (571.590 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno odobreni kapitalni izdaci za 2013 godinu iznosili su 389.589 KM, od čega je 150.000 KM odobreno proračunom za 2013. godinu, dok se iznos od 239.589 KM odnosi na program posebne namjene odnosno doprinos Parlamentarne skupštine projektu IPA 2010 – *Uspostava DMS sustava*.

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni tijekom 2013. godine iznose 367.573 KM i odnose se na nabavu opreme. Značajniji izdaci se odnose na nabavu dva putnička vozila u iznosu od (95.659 KM), softver (112.713 KM), elektronsku opremu (123.908 KM), kompjutorsku opremu (10.244 KM) i opremu za prijenos podataka i glasa (11.028 KM). Ostvareni kapitalni izdaci su u skladu sa odobrenom namjenskom strukturom kapitalnih izdataka.

7. Bilanca stanja¹⁷

Ukupna aktiva Parlamentarne skupštine odnosi se na novčana sredstva u blagajni (9.857 KM), kratkoročna potraživanja (10.963) i stalna sredstva (neotpisana vrijednost 12.206.801 KM).

¹⁷ Bilanca stanja na 31.12.2013. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva sastoje se od opreme (4.341.907 KM), stalnih sredstava u obliku prava (688.435 KM) i sredstava u pripremi (10.731.048 KM) i ukupne ispravke vrijednosti (3.554.589 KM). U tijeku godine Parlamentarnoj skupštini su donirana sredstva u iznosu od 48.339 KM, a odnose se na kompjutorsku opremu i knjige.

Izvršen je popis stalnih sredstava na 31.12.2013. godine u kojem nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Ponovo preporučamo da se na kontima sredstava u pripremi gdje se nalaze stanja iz prethodnih godina koja se odnose na izgradnju zgrade Parlamentarne skupštine (7.148.267 KM) i izgradnju trga (3.582.781 KM), izvrši prijenos na stalna sredstva jer su ova sredstva aktivirana.

Ukupnu pasivu Parlamentarne skupštine čine kratkoročne tekuće obveze prema dobavljačima i fizičkim licima (496.344 KM), obveze prema zaposlenima za plaće i naknade (979.012 KM), kratkoročna razgraničenja (225.473 KM) i izvori sredstava (12.206.801 KM).

- **Kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja**

Kratkoročne tekuće obveze koje su iskazane sa stanjem 31.12.2013. godine odnose se na obveze prema dobavljačima pravnim osobama (385.723 KM), obveze prema fizičkim licima (110.621 KM) i obveze prema zaposlenima (979.012 KM). Obveze su izmirene u siječnju 2014. godine.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 225.473 KM se najvećim dijelom odnose na razgraničene rashode za kapitalne izdatke (218.409). Izvršen je popis obveza prema dobavljačima i razgraničenja na 31.12.2013. godine.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Parlamentarne skupštine u 2013. godine izvršeno je 9 otvorenih postupaka i 10 konkurentskih postupaka javnih nabavi ukupne vrijednosti od 1.598.606 KM. Također, jedan dio nabavki u vrijednosti od 56.330 KM je realiziran putem izravnih sporazuma.

- **Efikasnost procesa javnih nabavi**

Parlamentarna skupština je donijela plan nabavi za 2013. godinu. Nabave su izvršene u skladu sa planom. Izbor dobavljača vršila su povjerenstva za javne nabave. Postupci su pokretani pravovremeno. Određene nabave (avio karate, ugostiteljske usluge, pokloni, usluge interneta i auto gume) ponavljane su više puta. Razlozi ponavljanja bili su nedovoljan broj kvalificiranih ponuda. Svi ponavljani postupci osim nabave ugostiteljskih usluga su završeni.

- **Zakornost procesa javnih nabavi**

Na testiranim procedurama javnih nabavi nisu uočena odstupanja od odredbi Zakona o javnim nabavama.

- **Realizacija ugovora o nabavama**

Temeljem provedene revizije konstatirano je da je isporuka roba i usluga izvršena u skladu sa

ugovorom, izuzev kod usluga održavanja vozila kod kojih je uočeno da su fakturirane cijene pojedinih rezervnih dijelova odstupale od ugovorenih.

Potrebno je unaprijediti interne kontrole te osigurati poštivanje ugovorenih uvjeta u svim slučajevima.

9. Ostalo

- **Sredstva za rad klubova**

Zakonom o financiranju političkih stranaka¹⁸, propisano je da se u Proračunu institucija BiH osiguravaju sredstva za financiranje političkih stranaka, odnosno koalicija političkih stranaka i neovisnih kandidata zastupljenih u Parlamentarnoj skupštini i parlamentarnih grupa, odnosno klubova zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini te da ukupna sredstva ne mogu prelaziti iznos od 0,2% proračuna BiH u kalendarskoj godini. Propisan je i način raspodjele sredstava, kao i da Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine svojim aktima detaljnije regulira raspodjelu sredstava, kontrolu trošenja i druga financijska pitanja u svezi sa provođenjem ovog zakona.

Za financiranje rada klubova i političkih stranaka proračunom Parlamentarne skupštine su predviđena sredstva u iznosu 948.000 KM. Sredstva su raspodijeljena na osam klubova/parlamentarnih grupa u okviru Zastupničkog doma (781.079 KM) i tri kluba u okviru Doma naroda (166.921 KM).

Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine je 30.5.2013. godine donijelo Odluku o raspodjeli financijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH kojom je definiralo način raspodjele sredstava političkim strankama, koaliciji političkih stranaka i neovisnim kandidatima, klubovima zastupnika i izaslanika te parlamentarnim grupama u Parlamentarnoj skupštini te u koje namjene sredstva mogu biti potrošena.

Člankom 4. navedene Odluke propisano je da će procedure i neophodnu dokumentaciju za plaćanje troškova koji su odobreni odlukom propisati Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove. Utvrđeno je da Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove još uvijek nije donijelo navedene procedure.

Sredstva za rad klubova realizirana su u iznosu 945.998 KM ili od 99,8% u odnosu na odobreni iznos. Struktura realiziranih sredstava prema vrsti rashoda je sljedeća:

Vrsta rashoda	Iznos u KM
Putni troškovi	1.935
Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	14.065
Nabava materijala	3.210
Usluge reprezentacije	42.494
Ostali izdaci za i informiranje	3.071
Izdaci po osnovu ugovora o djelu	85.200
Porezi i doprinosi po osnovu ugovora	25.624
Naknade zastupnicima i izaslanicima u izbornoj bazi	132.300
Porezi i doprinosi za naknade	53.335
Prijenos sredstava na račun stranaka	571.590
Ostale nespomenute usluge i dažbine	11.599
Protokolarni troškovi	1.575
Ukupno:	945.998

¹⁸Službeni glasnik BiH broj 95/12

Pravo na naknadu troškova mobilnih telefona na teret sredstava klubova koristilo je 10 zastupnika/izaslanih, u rasponu od 100 KM do neograničenog iznosa troška (4 osobe imaju neograničeno korištenje). Od ovog broja, za dva zastupnika koja imaju pravo na naknadu troška iz sredstava neposredne potrošnje kao predsjedatelji klubova, donesene su odluke da se dozvoljeni iznos isplati iz sredstava Parlamentarne skupštine, a razlika do ukupnog iznosa računa na teret klubova.

Sredstva za reprezentaciju koriste se na isti način kao i ranijih godina (računi nisu potpuni u smislu svrhe nastanka ili se, na osnovu specifikacija, mogu dovesti u funkciju toplog obroka, što nije svrha reprezentacije).

Angažiranje zaposlenih putem ugovora o djelu vršeno je povremeno ili u kontinuitetu tijekom godine (15 izvršitelja) za obavljanje administrativno-tehničkih poslova i poslova vozača u klubovima, na osnovu ugovora koje zaključuju predsjedatelji klubova. Još uvijek ne postoje propisane procedure o potrebnom broju lica angažiranih za obavljanje poslova, načinu angažiranja te nisu ujednačene ni mjesečne naknade koje se isplaćuju za iste ili slične poslove npr. za administrativno-tehničkog tajnika naknade su isplaćivane u iznosu od 450 do 2.500 KM. Pojedini klubovi angažiraju za tehničke tajnike lica koja su već u radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini na istim ili sličnim poslovima (administrativno tehnički suradnici u uredima predsjedatelja ili zamjenika predsjedatelja domova). Također je uočeno da su pojedina lica angažirana po ovom osnovu na teret sredstava klubova početkom 2014. godine prešla u stalni radni odnos u Parlamentarnoj skupštini, a na osnovu prethodno provedene procedure javnog natječaja.

Isplata naknade zastupnicima i izaslanicima za rad u izornoj jedinici (132.300 KM-neto) vrši se na osnovu odluka predsjedatelja klubova. U odlukama je navedeno da se isplata vrši za rad u izornim bazama ili za pokriće troškova za rad u izornim bazama koji pri tom nisu dokumentirani.

Ukupan iznos sredstava koji je prenesen na račune stranaka po osnovu odluka predsjedatelja klubova iznosi 571.590 KM. Uočeno je da pojedini klubovi najveći dio sredstava prenesu na račun stranke, dok drugi klubovi veći dio sredstava potroše za rad kluba, a manji iznos na račun stranke.

Tajništvo Parlamentarne skupštine je dostavilo podatke o raspodjeli sredstava na klubove te izvješće o utrošku sredstava Središnjem izbornom povjerenstvu BiH po njenom zahtjevu.

Iako je donesena nova Odluka o načinu financiranja klubova, nema promjena u načinu trošenja i pravdanja sredstava klubova u odnosu na prethodnu godinu.

Preporučamo da se donesu jasne procedure u pogledu neophodne dokumentacije i načina pravdanja izdataka koji se realiziraju na teret sredstava klubova te osigura namjensko korištenje ovih sredstava.

10. Korespondencija

Parlamentarna skupština je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvješća o finansijskoj reviziji za 2013. godinu. U komentarima su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i navedena dodatna obrazloženja i pojašnjenja nalaza prezentiranih u Nacrtu izvješća, dok su za određene nalaze i konstatacije prezentirane informacije o poduzetim aktivnostima na rješavanju istih u 2014. godini.

Na osnovu dostavljenih komentara, u smislu dodatnog pojašnjenja i radi boljeg razumijevanja teksta, izvršene su korekcije u točki 6.1. Tekući izdaci - Izdaci telefonskih i poštanskih usluga, Usluge reprezentacije. Detaljno obrazloženje komentara koje smo prihvatili dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvješća o reviziji koji je dostavljen rukovodstvu Parlamentarne skupštine uz konačno Izvješće o reviziji za 2013. godinu.

Voditelj tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, pomoćni revizor

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić, viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2013. godinu

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tabela I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15.298.000	184.000	15.482.000	15.124.994	98
Bruto plaće i naknade	9.454.000	149.000	9.603.000	9.424.530	98
Naknade troškova zaposlenih	2.141.000	-35.000	2.106.000	1.989.409	94
Putni troškovi	885.000		885.000	865.522	98
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	199.000		199.000	198.937	100
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	80.000		80.000	75.687	95
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	124.000		124.000	110.920	89
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	110.000		110.000	97.951	89
Izdaci za osiguranje	26.000		26.000	16.301	63
Ugovorene i druge posebne usluge	2.279.000	70.000	2.349.000	2.345.737	100
2. Kapitalni izdaci	150.000	0	150.000	140.036	93
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	150.000		150.000	140.036	93
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	239.589	239.589	227.537	95
0101100 IPA 2010 DMS-sufinanciranje iz proračuna		239.589	239.589	227.537	95
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	42.107	42.107	14.913	35
Financiranje troškova pravnog savjetnika DCAF		42.107	42.107	14.913	35
Ukupno (1+2+3+4+5)	15.448.000	465.697	15.913.697	15.507.480	97

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Tajnik Zajedničke službe:
Ferid Buljubašić

Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tabela II

Opis	31.12.2012	31.12.2013.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	17.071	20.820	122
Novčana sredstva	8,65	9.857,15	113.955
Kratkoročna potraživanja	17.062,27	10.962,57	64
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	12.542.823	12.206.802	97
Stalna sredstva	15.577.037	15.761.390	101
Ispravka vrijednosti	3.034.214	3.554.589	117
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	12.542.823	12.206.802	97
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12.559.894	12.227.621	97

3. Kratkoročne obveze i razgraničenja	456.674	1.700.829	372
Kratkoročne tekuće obveze	334.799	496.344	148
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	28.199	979.012	3.472
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	93.676	225.473	241
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	12.542.823	12.206.802	97
Izvori sredstava	12.542.823	12.206.802	97
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	12.999.497	13.907.631	107
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

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

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02. 2014. godine

Ferid Buljubašić

Tajnik Zajedničke službe:

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1712 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Parlamentarne skupštine.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 31.03.2014.

Tajnik

Ferid Buljubašić

