



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 2013. ГОДИНУ

Број: 01/02/03-08-16-1-500/14

Сарајево, јуни 2014. 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.	Планирање и извјештавање о раду.....	9
6.	Преглед расхода буџета	11
6.1	Текући издаци.....	11
6.2	Капитални издаци.....	19
7.	Биланс стања	20
8.	Јавне набавке	20
9.	Остало.....	21
10.	Кореспонденција.....	23
III	ПРИЛОГ	24
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА.....	24
	Преглед расхода буџета за 2013. годину	
	Биланс стања на 31.12.2013. године	
	Изјава о одговорностима руководства	

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Увод

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја (биланса стања, прегледа прихода, примитака и финансирања, прегледа расхода буџета по економским категоријама, посебних података о платама и броју запослених, прегледа динамике запошљавања, прегледа сталних средстава у облику ствари и права, прегледа капиталних улагања и анализу извршења буџета – текстуални дио) у **Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине** (у даљем тексту: Парламентарна скупштина) за годину која се завршава 31. децембра 2013. године.

Поред финансијских извјештаја, предмет ревизије била је и усклађеност пословања Парламентарне скупштине са одговарајућим законима и прописима који имају утицаја на финансијске извјештаје за 2013. 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, Законом о буџету институција БиХ и међународних обавеза БиХ за текућу фискалну годину, Правилником о финансијском извјештавању институција БиХ и Правилником о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике 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 услјед преваре или грешке.

Поред одговорности за припрему и презентацију финансијских извјештаја, руководство Парламентарне скупштине је одговорно за пословање у складу са одговарајућим законима и прописима и 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.

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 и примјенљивим Оквиром Међународних стандарда врховних ревизионих институција (ИССАИ). 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 услјед 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 активности, 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 и прописима.

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

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Парламентарне скупштине приказују фер и истинито, по свим битним питањима, стање имовине и обавеза на 31.12.2013. године и извршење буџета за годину која се завршила на наведени датум у складу са прихваћеним оквиром финансијског извјештавања.

Активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Парламентарне скупштине у току 2013. године биле су у свим значајним аспектима усклађене са одговарајућим законима и прописима.

Истицање предмета

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на:

- Издатке за мјесечни паушал, кориштење сопствених возила за посјету породици и доласке на сједнице, накнаде за рад у *ад хоц* комисијама, употребу службених возила и репрезентацију са аспекта транспарентности, рационалности и документовања намјенске потрошње јавних средстава (тачка 6.1 Извјештаја);
- Накнаде за рад члановима Савјета националних мањина, независних одбора полицијских структура и члановима Независне комисије за надзор над извршењем кривичних санкција са становишта оправданости начина исплате и потребе усклађивања истих са мјерљивим резултатима рада (тачка 6.1 Извјештаја).
- Издатке реализоване на терет средстава клубова са аспекта непостојања јасних процедура у погледу начина правдања и документовања намјенске потрошње (тачка 9. Извјештаја).

Сарајево, 26.06.2014. 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 финансијску ревизију Парламентарне скупштине за 2012. годину и изразила мишљење са резервом са истицањем предмета. Основ за изражавања оваквог мишљења односи се на издатке за мјесечни паушал, кориштење сопствених возила за посјету породици и доласке на сједнице, дневнице возачима, репрезентацију те трошкове реализоване на терет средстава клубова који нису уређени на транспарентан начин нити су поткријеplени одговарајућом документацијом на основу које се може потврдити намјенско трошење средстава.

У мишљењу је скренута пажња на непостојање плана дјеловања за ефикасно провођење програма за превенцију корупције те на неусклађеност одлука о утврђивању



накнада за рад у одборима и комисијама Парламентарне скупштине са законским прописима.

У Извјештају о ревизији за 2012. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређењу пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Оба дома Парламентарне скупштине приликом разматрања ревизорског извјештаја за 2012. годину су усвојила дате препоруке те је достављен одговор о предузетим активностима на превазилажењу слабости и неправилности које су идентификоване у извјештају о ревизији. Увидом у предузете активности те освртом на реализацију датих препорука утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

Успостављена је функција интерне ревизије, донесен је Акциони план за борбу против корупције, изједначени су услови за стицање права на накнаду за одвојени живот и смјештај посланика и делегата у погледу удаљености мјеста пребивалишта од мјеста рада са прописима који се примјењују у другим институцијама БиХ, од осмог мјесеца два члана Колегија Секретаријата не користе службено возило за долазак и одлазак на посао, нису уочене неправилности код поступка јавне набавке возила у 2013. години.

- **Нереализоване препоруке:**

Још увијек нису реализоване препоруке које се односе на јасно дефинисање појединих накнада које остварују посланици и делегати, оправданост и начин исплате појединих трошкова те кориштење средстава клубова, иако ови издаци представљају значајне ставке у буџету Парламентарне скупштине. У том смислу и даље су актуелне раније дате препоруке које се односе на евиденције о присуству на послу, накнаду за посјету породици, паушал, рефундацију разлике плате за посланике и делегате, накнаде за рад у комисијама, независним одборима и другим тијелима Парламентарне скупштине, трошкове доласка на сједнице за посланике и делегате који не користе одвојени живот и смјештај, обрачунавање дневница за дане викенда возачима код којих је мјесто путовања истовремено мјесто пребивалишта, трошкове мобилних телефона, документовање намјенског и рационалног кориштења службених возила и средстава репрезентације те правдање трошкова клубова. Такође, још увијек није реализована препорука у вези са књижењем зграде Парламентарне скупштине на средства у употреби.

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.

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. 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 законом већ Законом о измјенама и допунама Закона о платама и накнадама запослених у институцијама БиХ из 2012. године¹. Овим законом је утврђено да Заједничка комисија за административне послове посебним актом регулише накнаде у вези са обављањем посланичког и делегатског мандата, 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.

Пошто Заједничка комисија за административне послове још није донијела подзаконска акта за које је надлежна, у пословању су кориштене раније донесене одлуке и правилници: Одлука о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата², 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 скупштини³ те појединачне одлуке о утврђивању накнада за рад у независним одборима и комисијама Парламентарне скупштине.

Одлуком о критеријумима за успостављање јединица интерне ревизије у институцијама БиХ⁴ предвиђено је да интерну ревизију врши јединица интерне ревизије Парламентарне скупштине која би требала да проводи интерну ревизију у још пет институција. На основу сагласности Централне хармонизацијске јединице у 2013. години су извршене измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и основана је Јединица интерне ревизије у којој су систематизована два радна мјеста: руководилац јединице и интерни ревизор. Руководилац Јединице и интерни ревизор су запослени почетком 2014. године. Донешен је план рада за 2014. годину и започет процес интерне ревизије у Парламентарној скупштини.

• **Руковођење, организација и људски ресурси**

Организациона структура уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Секретаријату Парламентарне скупштине. У априлу 2013. године су извршене измјене и допуне Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији којим су основана два нова одјела у Сектору за односе са јавношћу те Јединица за интерну ревизију чиме је укупан број систематизованих мјеста (без посланика и делегата) повећан са 205 на 209. У току ревизије смо упознати да је у процедури поступак усаглашавања Правилника о унутрашњој организацији са Одлукама Савјета министара БиХ о начелима за утврђивање унутрашње организације органа управе БиХ и Одлука о разврставању радних мјеста и критеријумима за опис послова радних мјеста у институцијама БиХ⁵.

Број запослених на систематизованим радним мјестима на крају извјештајног периода износио је 169. У професионалном радном односу у Парламентарној скупштини налази се 50 посланика и делегата, док седам посланика и делегата није у професионалном радном односу, али остварују сва права као и остали посланици и делегати, од чега један посланик само остварује накнаду за паушал.

¹ Службени гласник БиХ број 32/12 и 42/12

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

⁴ Службени гласник БиХ број 49/12

⁵ Службени гласник БиХ број 30/13

Један број лица је био ангажован по основу уговора о дјелу за систематизоване послове савјетника предсједавајућих/замјеника предсједавајућих домова (4 лица), а по одлуци предсједавајућих и замјеника предсједавајућих домова. Начин ангажовања лица на систематизована радна мјеста у кабинетима предсједавајућих и замјеника предсједавајућих домова није посебно прописано интерним актима Парламентарне скупштине. Због оваквих ситуација у пракси, јер савјетници могу бити ангажовани или по уговору о раду или по уговору о дјелу, између осталог, постоје потешкоће код планирања буџета на позицијама плата и накнада те уговореним услугама, те се јавља ситуација да на крају године буде више запослених него што је одобрено буџетом.

Уочено је да су поједина лица која су била ангажована по основу уговора о дјелу у 2013. години из средстава клубова, примљена по основу конкурса у 2014. години у стални радни однос у Парламентарну скупштину, а неки на радна мјеста која су формирана у току 2013. године

Установљено је да се у Секретаријату проводи оцјењивање државних службеника у складу са Правилником о оцјењивању државних службеника у институцијама БиХ. Унапређења државних службеника на више позиције се проводи у складу са важећим законским и подзаконским прописима. У 2013. години седам лица је унапређено од чега шест по расписаном интерном огласу у 2013. години и једно лице по расписаном интерном огласу у 2012. години, а у складу са Правилником о условима и начину обављања интерних конкурса, интерних и екстерних премјештаја државних службеника у институцијама БиХ. Запосленима који се додатно ангажују за рад у разним комисијама исплаћује се накнада за рад у комисији у складу са важећим Правилником.

Када је ријеч о едукацијама, службеници су похађали обуке у организацији Агенције за државну службу БиХ или других институција и организација сходно властитим интересовањима и одлукама руководства у датом моменту без системске анализе потреба за едукацијама. Стратешким планом Секретаријата за период 2011.-2014. година у оквиру стратешког правца Иновације и професионално усавршавање утврђен је подциљ Развој компетенција и људског потенцијала у Секретаријату. У извјештају о провођењу Оперативног плана за 2013. годину, посебно је апострофирана потреба доношења плана едукације у Секретаријату за наредни период, наведене области за којима су организационе јединице исказале потребу за едукацијама, те указано да приликом израде плана едукација треба имати у виду обуке које се реализују путем Агенције за државну службу те Твиннинг пројекта.

4. Буџет

Парламентарна скупштина је сачинила захтјев за буџетска средства за 2013. годину у укупном износу 15.913.931 КМ на бази 224 запослена. Буџетски захтјев садржи основни захтјев у износу од 14.893.000 КМ и 216 запослених те Анекс у износу од 1.020.931 КМ и осам запослених.

Законом о буџету институција Босне и Херцеговине и међународних обавеза Босне и Херцеговине за 2013. годину⁶ Парламентарној скупштини су одобрена средства из буџета у износу од 15.448.000 КМ и 216 запослених, од чега за текуће издатке 15.298.000 КМ, а за капиталне издатке 150.000 КМ. У наведени износ одобреног буџета укључени су примици од продаје моторних возила у износу 20.000 КМ.

Поред Законом о буџету одобрених средстава, Парламентарној скупштини су у току године била на располагању и додатна средства и то:

⁶ Службени гласник БиХ број 100/12

- средства за суфинансирање пројекта IPA 2010 „Успостава DMS система“ у износу 239.589 KM (од чега пренешена средства из 2012. г. износе 122.239, а 117.350 KM су средства одобрена у 2013. години);
- донаторска средства за финансирање трошкова правног савјетника у износу 42.107 KM (од чега су пренешена средства из 2012. године 12.105 KM, а 30.002 KM су средства уплаћена у 2013. години),
- средства буџетске резерве у износу 184.000 KM и то 149.000 KM за бруто плате и накнаде и 35.000 KM за уговорене услуге⁷. Ова средства су одобрена на захтјев Парламентарне скупштине за запошљавање 8 нових државних службеника у складу са Измјенама и допунама Одлуке о систематизацији радних мјеста у Парламентарној скупштини те због измјена Закона о доприносима Републике Српске које су ступиле на снагу 01.01.2013. године.

Са наведеним повећањима, укупни одобрени буџет Парламентарне скупштине за 2013. годину је износио **15.913.697 KM**.

Ревизијом је констатовано да Парламентарна скупштина није реализовала примитке од продаје возила у планираном износу од 20.000 KM, већ у износу 17.508 KM тако да је укупни расположиви буџет Парламентарне скупштине био мањи од одобреног за 2.492 KM и износио је 15.911.205 KM

Парламентарна скупштина је у току године извршила једну промјену структуре расхода у укупном износу 35.000 KM коју је одобрило Министарство финансија и трезора БиХ⁸. По основу одлука о пресруктурирању извршено је смањење позиције накнада трошкова запослених за 35.000 KM, а за исти износ је повећана позиција уговорених услуга.

У образложењу захтјева наведено је да су средства на позицијама за које се тражи повећање неопходна због потреба које се нису могле планирати приликом израде пројекције буџета (измјене Закона о доприносима Републике Српске, повећање броја савјетника чланова колегија ангажованих по уговору о дјелу, измјена статуса у матичној организацији једног посланика који користи право на разлику плате те формирање комисије за избор Савјета Регулаторне агенције за комуникације).

Извршење буџета Парламентарне скупштине на 31.12.2013. године износило је **15.507.480 KM** што представља 97% реализације буџета.

Парламентарна скупштина није реализовала средства буџетске резерве која су одобрена за додатно запошљавање осам лица због каснијег одобравања ових средстава те због трајања конкурсне процедуре која је окончана тек почетком 2014. године.

5. Планирање и извјештавање о раду

- Стратешки план, програм рада и извјештај о раду

Секретаријат Парламентарне скупштине је утврдио стратешки план за период 2011.-2014. године са четири стратешка циља (Интерни односи и пословни процеси, Иновације и професионално усавршавање, Односи са парламентарцима и Имиџ Парламентарне скупштине и Секретаријата Парламентарне скупштине). У циљу праћења реализације

⁷ Одлука Савјета министара БиХ, број 150/13 од 10.07.2013. године

⁸ Одлука о реструктурисању расхода, број 05-16- 10152/13 од 02.12.2013. године.

стратешког плана утврђено је да ће исти бити предмет вредновања сваке године посебно кроз оперативне планове Секретаријата који ће се доносити појединачно за сваку годину. Оперативни план за 2013. годину садржи оперативне циљеве за текућу годину и смјернице за имплементацију Стратешког плана и четири стратешка правца Секретаријата.

Половином године Колегиј Секретаријата је именовао Радну групу за праћење провођења Оперативног плана за 2013. годину. Радна група је сачинила Извјештај о провођењу Оперативног плана Секретаријата за период 01.01.-31.12.2013. године у којем је дат осврт на степен реализације стратешких и оперативних циљева, разлози нереализације појединих циљева те препоруке за наредни период.

Програм рада Парламентарне скупштине обухвата Оријентациони план рада и активности домова појединачно и Оперативни план Секретаријата.

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 усвојених закона (37), закона у процедури, одбијених приједлога закона
- броју усвојених извјештаја,
- датим сагласностима за ратифицирање споразума (88),
- броју одлука о изборима, именовањима и разрешењима,
- броју одржаних сједница по домовима и то Дом народа 10 сједница, а Представнички дом 22 сједнице, те 6 сједница Заједничког колегија оба дома.
- броју од 494 тачака разматраних на сједницама Представничког дома и 420 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.

У Изјави о одговорности за остваривање циљева институције⁹ наведени су главни циљеви са процентом извршења: припрема и одржавање сједница оба дома Парламентарне скупштине (100%), унапређење рада и комуникације са парламентарцима (95%), реализација DMS система (IPA 2010-2012) (95%), припреме за реализацију IPA 2012-2014 (TWINING (100%), припрема измјена и допуна правилника и одлука за рад Парламентарне скупштине (95%).

• Превенција корупције

Парламентарна скупштина је поступила по препорукама ревизије из претходне године и донијела Акциони план за борбу против корупције.

Препоручујемо наставак активности на превенцији корупције и стварању предуслова за ефикасну борбу против корупције те израду плана интегритета и успоставу система управљања ризицима од корупције, као и извјештавање о провођењу плана борбе против корупције.

⁹ Члан 22а. Став (1) Закона о финансирању институција БиХ (Службени гласник БиХ број 61/4, 49/09 и 41/12)

6. Преглед расхода буџета¹⁰

6.1 Текући издаци

- **Бруто плате**

Укупно остварене бруто плате и накнаде из плата са 31.12.2013. године износе 9.424.530 КМ. Број запослених на крају извјештајног периода је износио 219. Одобрени број запослених за 2013. годину без додатног запошљавања које је одобрено посебном одлуком је био 216. Разлог овог одступања јесте што је један посланик са разлике плате прешао у професионални радни однос, а два савјетника председавајућег Дома су крајем године ангажовани на уговор о раду што није било планирано.

Од укупног броја од 219 запослених, 50 су посланици и делегати (седам посланика и делегата немају статус стално запослених и нису обухваћени наведеним бројем), парламентарни војни повјереник, три секретара, шефови кабинета председавајућих домова, савјетници председавајућих домова, шефови кабинета и савјетници замјеника председавајућих домова те 155 државних 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.

Како су евиденције о присуству на послу основ за обрачун плата и накнада поново препоручујемо да се предузму активности на успостављању одговарајућих евиденција, посебно имајући у виду специфичности посланика и делегата.

- **Накнаде трошкова запослених**

Накнаде трошкова запослених у 2013. години износе 1.989.409 КМ, а односе се на сљедеће: превоз са посла и на посао (177.751 КМ), накнада трошкова превоза за посјету породици-кориштење сопственог возила (177.833 КМ), трошкови смјештаја (178.634 КМ), одвојени живот (115.154 КМ), накнаде за рад у комисијама (135.813 КМ), топли оброк (279.213 КМ), регрес за годишњи одмор (38.237 КМ), отпремнине због одласка у пензију (36.773 КМ), јубиларне награде (8.976 КМ), помоћ у случају смрти или теже болести (31.824 КМ) и накнаде скупштинским заступницима-паушал (488.061 КМ).

Накнада трошкова превоза за посјету породици- кориштење сопственог возила (177.833 КМ): Ова врста накнаде се до половине године обрачунавала на основу Одлуке о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата према којој је услов за остваривање овог права за посланике и делегате везано за остваривање права на накнаду за одвојен живот тј. да живе и раде ван мјеста пребивалишта њихове породице које је удаљено више од 50 км. Према овој одлуци право на накнаду су остваривала 24 посланика и делегата. У јуну је ступила на снагу Одлука Савјета министара БиХ¹¹ којом је дефинисано да је услов за остваривање права на накнаду за одвојен живот за посланике и делегате да живе и раде ван мјеста пребивалишта њихове

¹⁰ Преглед расхода буџета за 2013. годину приказан је у Табели I у прилогу Извјештаја.

¹¹ Одлука о допунама Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на трошкове смјештаја, накнаду за одвојен живот и накнаду за привремено распоређивање (Службени гласник БиХ бр. 42/12 и 51/13)

породице које је удаљено више од 80 км. На основу ове одлуке право на ову накнаду остварује 20 посланика и делегата.

Износ исплаћене накнаде за децембар износио је 15.026 КМ за 20 посланика и делегата. Појединачан износ накнаде зависи од релације за коју се врши обрачун и цијене горива, а према презентованим подацима накнада у децембру за Тузлу је износила 444 КМ, за Бијељину 714 КМ, за Ливно 778 КМ, за Бања Луку 865 КМ, за Цазин 1.267 КМ, а за Велику Кладушу 1.382 КМ.

Обрачун накнаде за кориштење сопственог возила врши се као и претходних година, множењем километраже од мјеста рада до мјеста пребивалишта и назад са процентом од 20% од цијене литре бензина и коефицијентом 4. Међутим, један број посланика и делегата остварује накнаду за превоз за долазак на посао у висини превозне карте која је утврђена за релацију према мјесту пребивалишта.

Поново препоручујемо да се преиспита начин обрачуна ове накнаде са становишта оправданости и рационализације.

Накнаде трошка смјештаја (178.634 КМ): У току године Савјет министара БиХ је донио Одлуку ¹² којом су за посланике и делегате изједначени услови за стицање права у погледу удаљености мјеста пребивалишта од мјеста рада и висине накнаде са прописима који се примјењују за именована лица и руководеће службенике у Парламентарној скупштини и у другим институцијама БиХ. Наиме, право на смјештај посланика и делегата утврђено је у износу до основице за обрачун плате (475,69 КМ) под условом да је удаљеност мјеста пребивалишта од мјеста рада већа од 80 км.

До доношења наведене Одлуке Савјета министара БиХ, посланици и делегати су право на ову врсту накнаде остваривали на основу Одлуке о начину обрачуна плата и осталих материјалних права посланика и делегата којом је утврђени износ од 500 КМ и услов да живе и раде ван мјеста пребивалишта њихове породице које је удаљено више од 50 км. Ову накнаду у децембру је остваривало 23 посланика и делегата, 3 савјетника, секретари Домова и 3 државна службеника.

Уочено је да за посланике и делегате још увијек нису донешена нова рјешења за остваривање прва на накнаду трошкова смјештаја.

Накнада за одвојен живот (115.154 КМ): До доношења Одлуке Савјета министара БиХ,¹³ посланицима и делегатима који живе и раде ван мјеста пребивалишта њихове породице које је удаљено више од 50 км припадала је накнада за одвојени живот од породице у износу од 300 КМ мјесечно. Ступањем на снагу споменуте Одлуке, посланицима и делегатима се исплаћује накнада у истом износу али под условом да живе и раде ван мјеста пребивалишта које је удаљено више од 80 КМ и тиме су изједначени услови за стицање права у погледу удаљености мјеста пребивалишта од мјеста рада за посланике и делегате са условима који се примјењују за именована лица и руководеће службенике у Парламентарној скупштини и у другим институцијама БиХ. Накнаду за одвојен живот је у децембру у 2013. години остваривало 25 посланика и делегата, 6 савјетника, секретари домова и 3 државна службеника.

Уочено је да за посланике и делегате још увијек нису донешена нова рјешења за остваривање прва на накнаду за одвојени живот.

Накнаде за рад у комисији (135.813 КМ): Највећи дио исплаћених средстава (131.663 КМ) се односи на накнаде за ангажман посланика и делегата у сљедећим комисијама:

¹² Одлука о допунама Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама БиХ на трошкове смјештаја, накнаду за одвојен живот и накнаду за привремено распоређивање (Службени гласник БиХ број 42/12 и 51/13)

¹³ Одлука о допунама Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на трошкове смјештаја, накнаду за одвојен живот и накнаду за привремено распоређивање (Службени гласник БиХ број 51/13).

Комисија за избор и праћење рада Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције (33.774 КМ), Истражна комисија Представничког дома за утврђивање законитости поступања надлежних државних тијела у случају привођења и задржавања Шемсудина Мехмедовића (4.356 КМ), Истражна комисија Представничког дома за утврђивање евентуалних неправилности, злоупотребе и стања у Управи за индиректно опорезивање БиХ (13.622 КМ), Привремена заједничка комисија оба дома за израду приједлога измјена и допуна пословника домова Парламентарне скупштине (27.435 КМ) те комисије за избор чланова управног одбора Агенције за развој високог образовања и осигурање квалитета, чланова Савјета Регулаторне агенције за комуникације, чланова Независног одбора и Одбора за жалбе грађана као независних тијела полицијске структуре БиХ и чланова Централне изборне комисије БиХ (52.476 КМ).

На другом аналитичком конту у оквиру уговорених услуга евидентирана је накнада за преостала 3 члана Комисије за избор и праћење Агенције за превенцију корупције и координацију борбе против корупције те четири члана Комисије за провођење поступка именовања чланова Савјета Регулаторне агенције за комуникације БиХ. Укупан износ накнаде за ове чланове евидентиран на овом конту износи 24.476 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 (475,69 КМ).

Накнада посланицима и делегатима за рад у наведеним комисијама су исплаћиване мјесечно од тренутка доношења рјешења о утврђивању права на накнаду до подношења извјештаја о раду комисије. Актима о именовању комисија углавном није наведен рок у којем комисије требају обавити задатке. Установили смо да су поједине процедуре избора чланова одређених тијела трајале дуже вријеме него што је то прописано (иако су чланови комисије за избор благовремено именовани) тако да су чланови неких тијела обављали своју функцију са истеклим мандатом.

У појединим случајевима наконведеног поступка именовања чланова одређених тијела покренут је управни спор од стране учесника у процедури због незаконитог провођења процедуре избора и именовања чланова тог тијела.

Као што смо и претходних година истицали потребно је преиспитати оправданост исплате накнаде за рад у комисијама на мјесечном нивоу те исту ускладити са мјерљивим резултатима рада.

Када је ријеч о комисијама за избор чланова одређених тијела, комисијама за измјене интерних аката Парламентарне скупштине и слично мишљења смо да је потребно преиспитати оправданост плаћања истих. Наиме, поступци именовања чланова одређених тијела су прописани релевантним законима и зна се за која тијела именовање проводи Парламентарна скупштина. Парламентарна скупштина би требала пратити и проводити ове прописе, односно пратити трајање мандата појединих тијела и правовремено покретати поступке именовања нових чланова у оквиру својих редовних послова. Сходно наведеном, мишљења смо да се овакве комисије не би требале сматрати ад хоц и не би се требале посебно плаћати. Такође, упитна је и оправданост исплате мјесечне накнаде без дефинисања рокова у којима се процедура треба завршити. Дефинисањем исплате накнаде на овакав начин оставља се могућност да процедуре именовања трају дуже него што је објективно потребно јер чланови комисије могу имати интерес да процедура траје што дуже. Као што је већ наведено, у већини закона је јасно прописана процедура именовања одређених тијела те квалификације и услови које

чланови тијела требају испуњавати тако да сама процедура расписивања конкурса / огласа и период до отварања пристиглих пријава представља административно- технички дио посла који би требало да одрађују стручне службе у Парламентарној скупштини.

Укупно исплаћене накнаде за рад у ад хоц комисијама Секретаријата (Комисија за јавне набавке, Комисија за годишњи попис, Комисија за избор државних службеника и запосленика, Комисија за продају службених моторних возила) износе 4.150 КМ. Право и висина накнаде утврђено је према Правилнику 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.

Отпремнине због одласка у мировину (36.773 КМ): 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 једног дана делегату активиран статус по коме се остварују права из радно-правног односа.

Уважавајући окружење у којем Парламентарна скупштина функционише препоручујемо да се преиспита оваква пракса исплате отпремнина.

Накнаде скупштинским заступницима (488.061 КМ): Накнада за обављање посланичке и делегатске дужности је исплаћена свим посланицима и делегатима без обзира на радноправни статус у износу 714 КМ мјесечно, а за обављање посланичке и делегатске дужности.

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.

Поново истичемо потребу прецизнијег дефинисања суштине и намјене ове врсте накнаде као и права на остваривање накнаде.

Мишљења смо да ову накнаду требају имати само посланици и делегати који нису у професионалном радном односу у Парламентарној скупштини.

- **Путни трошкови**

Укупно остварени путни трошкови у 2013. години износе 865.522 КМ. Од тога, трошкови путовања у земљи износе 173.720 КМ, док трошкови путовања у иностранству износе 691.802 КМ. У односу на претходну годину трошкови су повећани за 10 % што се односи на повећање путних трошкова у иностранству, док су путни трошкови у земљи на нивоу прошлогодишњих.

Путни трошкови у земљи: Значајнији издаци се односе на издатке за лична возила у земљи (94.091 КМ), трошкове смјештаја у земљи (41.994 КМ) и трошкове дневница (29.705 КМ).

Путовања у земљи су се углавном односила на долазак посланика и делегата на сједнице и комисије, радне посјете у земљи те остале активности запослених у Парламентарној скупштини и Секретаријату.

Право на трошкове кориштења властитог аутомобила имају посланици и делегати за доласке на сједнице Парламентарне скупштине и комисија, а који не примају накнаду за

одвојени живот и смјештај. Обрачун и исплата се и даље врши на основу путног налога путем благајне, а на основу доказа о присуству сједницама.

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.

Поново препоручујемо да је питање доласка на сједнице те начин исплате (на основу путних налога и путем благајне) потребно ријешити на други начин. И даље смо мишљења да накнаде за кориштење властитог возила треба исплаћивати само у изузетним случајевима.

Као и претходних година возачима чланова колегија (осим једног) за дане викенда обрачунавају двије дневнице када чланови колегија одлазе у посјету породици, иако 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 одјеће, 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, међутим још увијек није утврђено поступање у случајевима када је путовање на које је возач упућен истовремено мјесто његовог пребивалишта.

И даље смо мишљења да се дневнице не би требале исплаћивати за путовања током викенда у мјесто пребивалишта.

Путни трошкови у иностранству: Значајни издаци на путним трошковима у иностранству односе се на трошкове превоза јавним средствима у иностранству (259.672 КМ), трошкове смјештаја у иностранству (238.391 КМ) и трошкове дневница у иностранству (187.473 КМ).

Путовања се односе на присуства посланика и делегата Конференцији Удружења европских сената, састанцима сталних комитета, Самиту предсједника парламената земаља чланица Уније Медитерана, Међупарламентарна конференција EUREKA, NATO семинари, прољетно засједање Парламентарне скупштине NATO-а итд.

- **Издаци телефонских и поштанских услуга**

Издаци телефонских и поштанских услуга остварени у 2013. години износе 198.937 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за фиксне телефоне (68.744 КМ), мобилне телефоне (96.366 КМ) и трошкове интернета (23.206 КМ).

Издаци за мобилне телефоне са 31.12.2013. године реализовани су у износу 96.366 КМ. Према интерном правилнику право на накнаду трошкова за кориштење мобилних телефона имају чланови колегија (1.000 КМ), предсједавајући комисија оба дома и предсједавајући клубова те парламентарни војни повјереник (150 КМ), секретар Заједничке службе и секретари домова (100 КМ), руководиоца Сектора за међународне односе и протокол (300 КМ), запослени у Сектору за међународне односе и протокол (150 КМ), секретари комисија (100 КМ, с тим да ово право према Правилнику остварују 3 секретара од укупно 15), запослени у Сектору за односе са јавношћу (80 КМ) и возачи (50 КМ). Према презентованим подацима, укупно 66 особа је имало право на накнаду ових трошкова.

Право на накнаду трошкова мобилних телефона на терет средстава клубова користила су четири делегата и шест посланика, у распону од 100 КМ до неограниченог износа трошка (4 особе имају неограничено кориштење). За два посланика који имају право на

накнаду трошка из средстава непосредне потрошње као предсједавајући клубова, донесене су одлуке да се дозвољени износ исплати из средстава Парламентарне скупштине, а разлика до укупног износа рачуна на терет клубова.

Поново препоручујемо да се преиспита оправданост кориштења средстава по два основа те утврђене лимите.

- **Издаци за употребу возила**

Укупни издаци за употребу возила износе 188.256 КМ. Значајни трошкови односе се на издатке за гориво (108.082 КМ), издатке за оправку и одржавање возила (58.557 КМ), услуге прања и паркирања возила (8.110 КМ) и услуге осигурања возила (10.669 КМ).

Парламентарна скупштина располаже са 15 возила од којих је 6 на сталном кориштењу код чланова колегија, док се остала возила користе у складу са потребама посла. У 2013. години продата су два возила и набављена два нова возила. Употреба возила регулисана је интерним Правилником.¹⁴ Води се евиденција о утрошку горива као и поправкама возила која се по потреби доставља Колегију Секретаријата.

Тестирањем путних налога за возила поново је уочено да поједини путни налози нису у потпуности испуњени па се не може установити да ли су возила кориштена искључиво за потребе посла, возила се користе у мјесту пребивалишта корисника возила, у налозима се наводе непримјерено високи износи локо вожње и преко 100 км у једном дану, а уочено је и кориштење возила за вријеме годишњег одмора. На основу наведеног не може се потврдити да су возила кориштена искључиво у службене сврхе.

Поново истичемо да је потребно успоставити ефикасан систем интерних контрола у дијелу употребе возила, осигурати досљедно поштивање донесених интерних аката те намјенско и транспарентно кориштење средстава издвојених за ове намјене.

- **Уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге остварени су у износу 2.345.737 КМ, а најзначајнији се односе на услуге репрезентације (125.462 КМ), услуге репрезентације по основу међународних активности (19.314 КМ), остале издатке за информисање (55.076 КМ), рефундацију плате за посланике и делегате (394.345 КМ), уговоре о дјелу (612.816 КМ), накнаду посланика за рад у изборној јединици (132.300 КМ), остале неспоменуте услуге и дажбине (611.155 КМ) и протоколарне трошкове (20.420 КМ).

Услуге репрезентације: Укупан износ реализованих издатака (125.462 КМ) односи се на репрезентацију посланика и делегата из средстава намијењених за непосредну потрошњу (83.968 КМ) и репрезентацију на терет средстава Клубова посланика и делегата (42.494 КМ). Издаци реализовани на терет непосредне потрошње су реализовани у мањем износу у односу на претходну годину (19,32 %) док су издаци на терет Клубова реализовани у већем износу (30,82 %) него претходне године.

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 од октобра 2010. године

Према интерном акту Парламентарне скупштине¹⁵, право на интерну репрезентацију до 500 КМ мјесечно имају предсједавајући и замјеници домова по основу обављања редовних активности Парламентарне скупштине, предсједавајући 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 актом је одређено да чланови колегија, предсједавајући 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.

Према интерним евиденцијама највећи дио реализованих средстава (72.916 КМ) отпада на угоститељске услуге које пружа Служба за заједничке послове институција БиХ, односно тзв. „интерну репрезентацију“, а коју су остварили предсједавајући и замјеници домова, предсједавајући комисија оба дома, секретари оба дома и Заједничке службе, парламентарни војни повјереник појединачно те трошкове настале приликом одржавања сједница Парламентарне скупштине и комисија и других именованих тијела. Остатак у износу од 11.052 КМ су трошкови екстерне репрезентације предсједавајућих и замјеника домова.

На основу документације која је основ за евидентирање трошкова не може се потврдити да су средства кориштена за одобрене намјене, транспарентно и рационално.

Наиме, увидом у документацију која се односи на тзв. интерну репрезентацију, поново смо констатовали 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, без било каквих образложења и 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 предсједавајући комисија користе средства интерне репрезентације за активности приликом састанака комисија и друге активности до лимита утврђеног Правилником. Правдање трошкова екстерне репрезентације такође није унапријеђено, тако да још увијек рачуни достављени на плаћање нису поткријеplјени попратном 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. Још увијек има рачуна који не садрже спецификацију услуга или гласе на пуни износ дозвољеног лимита и без образложења, рачуни брзе хране 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.

Поново препоручујемо да је неопходно обезбиједити адекватно документовање да су средства за ове намјене кориштена намјенски и транспарентно.

Услуге репрезентације по основу међународних активности (19.314 КМ) односе се на трошкове угоститељских услуга приликом посјета страних делегација. За сваки трошак по овом основу одлуку доноси заједнички колегиј оба дома.

Рефундација разлике плате за посланике и делегате (394.345 КМ): Право на рефундацију разлике плате, остварују посланици и делегати који нису у сталном радном односу у Парламентарној скупштини уколико им је плата мања у матичној организацији

¹⁵ 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 од октобра 2010. године

у којој су стално запослени. У 2013. години 7 посланика и делегата остваривало је право на разлику плате. Начин исплате разлике плате није измијењен у односу на претходне године: тј. обрачун се врши на основу мјесечне исплатне листе матичне организације, а обрачунати бруто износ плаћа матичној организацији.

Један посланик који је остваривао ово право у децембру је прешао у професионални радни однос.

Као и претходне године, и у 2013.години се у исплатним листама неких матичних организација у којима је посланик или делегат који остварује разлику плате истовремено и власник те организације не приказује исплаћени износ нето разлике плате, док се код других организација ова разлика плате приказује.

Поново истичемо потребу прецизнијег дефинисања потребне документације и утврђивање доказа о висини плате приказане у исплатним листама матичне организације.

Уговори о дјелу: Издаци реализовани у износу од 612.816 КМ обухватају накнаде по основу уговора о дјелу на терет непосредне потрошње (107.794 КМ), накнаде по основу уговору о дјелу на терет средстава клубова (85.200 КМ), накнаде члановима Савјета националних мањина (96.686 КМ), члановима независних одбора полицијских структура (244.800 КМ) и члановима Независне комисије за надзор над извршењем кривичних санкција (78.336 КМ).

Накнаде по основу уговора о дјелу на терет непосредне потрошње (107.794 КМ) реализоване су за обављање послова савјетника у кабинетима предсједавајућих и замјеника предсједавајућих домова (4 лица у износу 73.086 КМ), за ангажовање возача и пратиоца предсједавајућих комисија (7 лица у износу 31.334 КМ) и за обављање повремених послова (2 лица у износу 3.374 КМ). Ангажовање возача по уговору о дјелу вршено је приликом доласка на сједнице предсједавајућих комисија, а у складу са важећим правилником према којем за учешће у раду домова, комисија домова и осталих сједница предсједавајућих 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 тј. возачима се обрачунава дневница за долазак и накнада од 50 КМ по дану доласка.

Раније дата препорука да је потребно преиспитати оправданост ангажовања возача приликом доласка на сједнице предсједавајућих комисија још увијек није реализована.

Накнаде за рад члановима Савјета националних мањина (96.686 КМ- нето). Одлуком Заједничке комисије за административне послове (Одлука о трошковима рада Савјета за 2008. годину) 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, трошкови репрезентације до 50 КМ). Укупни издаци Савјета са 31.12.2013. износе 134.209 КМ и односе се на накнаде члановима Савјета и порезе и доприносе. У јулу 2013.године Парламентарна скупштина је именовала 17 нових чланова Савјета¹⁶ (раније било 12 чланова). У 2013. години ранији сазив није одржао ни једну сједницу, док је нови сазив одржао 4 сједнице.

¹⁶ Службени гласник БиХ број 60/13

Накнаде члановима Независног одбора исплаћене су у износу од 137.088 КМ, а члановима Одбора за жалбе грађана у износу од 107.712 КМ. Према одлуци Заједничке комисије за административне послове из 2009. године и која гласи за 2009. годину, мјесечна накнада за предсједника је утврђена у висини 2 просјечне плате, а за чланове у висини 1,5 просјечне плате исплаћене у БиХ у претходној години. Међутим, као и претходних година и у 2013. години је приликом обрачуна примјењивана основица која је била позната у вријеме планирања, односно просјечна нето плата која двије године претходи години у којој ће се основица примјењивати.

Независни одбор има 9 чланова, а Одбор за жалбе грађана 7 чланова. Укупне накнаде на годишњем нивоу исплаћене предсједницима ових одбора износе 19.584 КМ, а члановима 14.688 КМ. Независни одбор је у 2013. години одржао укупно 3 сједнице, а Одбор за жалбе грађана 10 сједница.

У јулу 2013. године је истекао мандат члановима Независног одбора и Одбора за жалбе грађана. Процедура именовања нових чланова је покренута благовремено, међутим, нови сазив именован је тек 12.03.2014. године. Процедuru именовања проводила је ад хок комисија Парламентарне скупштине.

Накнаде члановима 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 (78.336 КМ-нето). Накнада овој комисији је утврђена на исти начин као и накнада за чланове независних одбора. Наиме, Одлука о накнадама донесена је за 2010. и 2011. годину и њом је утврђена мјесечна 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 5 чланова, који су остварили накнаде у износу од 19.584 КМ (предсједник) и 14.688 КМ појединачно сваки члан те путне трошкове у укупном износу од 1.668 КМ. Ова комисија је у 2013. години одржала укупно 8 сједница.

Још увијек су накнаде члановима савјета, одбора и комисија Парламентарне скупштине утврђене на различит начин и у различитим износима те се исплаћују сваки мјесец без обзира на број одржаних сједница и резултате рада.

Поново препоручујемо да се преиспитају одлуке о начину обрачуна и висини накнада наведеним тијелима имајући у виду досадашње препоруке ревизије да би утврђивање накнаде требало бити засновано на мјерљивим резултатима рада те чињеницу да су чланови наведених тијела истовремено и државни службеници запослени у другим институцијама.

Остале споменуте услуге и дажбине (611.155 КМ): Од укупног износа на терет средства клубова је реализован износ од 583.189 КМ који се највећим дијелом односи на пренесена средства на рачун странака (571.590 КМ).

6.2. Капитални издаци

Укупно одобрени капитални издаци за 2013 годину износили су 389.589 КМ, од чега је 150.000 КМ одобрено буџетом за 2013. годину, док се износ од 239.589 КМ односи на програм посебне намјене односно допринос Парламентарне скупштине пројекту IPA 2010 – *Успостава DMS система*.

Укупни капитални издаци остварени током 2013. године износе 367.573 КМ и односе се на набавку опреме. Значајнији издаци се односе на набавку два путничка возила у износу од (95.659 КМ), софтвер (112.713 КМ), електронску опрему (123.908 КМ), компјутерску опрему (10.244 КМ) и опрему за пренос података и гласа (11.028 КМ).

Остварени капитални издаци су у складу са одобреном намјенском структуром капиталних издатака.

7. Биланс стања¹⁷

Укупна актива Парламентарне скупштине односи се на новчана средства у благајни (9.857 КМ), краткорочна потраживања (10.963) и стална средства (неотписана вриједност 12.206.801 КМ).

- **Стална средства**

Стална средства састоје се од опреме (4.341.907 КМ), сталних средстава у облику права (688.435 КМ) и средстава у припреми (10.731.048 КМ) и укупне исправке вриједности (3.554.589 КМ). У току године Парламентарној скупштини су донирана средства у износу од 48.339 КМ, а односе се на компјутерску опрему и књиге. Извршен је попис сталних средстава на 31.12.2013. године у којем нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Поново препоручујемо да се на контима средстава у припреми гдје се налазе стања из претходних година која се односе на изградњу зграде Парламентарне скупштине (7.148.267 КМ) и изградњу трга (3.582.781 КМ), изврши пренос на стална средства јер су ова средства активирана.

Укупну пасиву Парламентарне скупштине чине краткорочне текуће обавезе према добављачима и физичким лицима (496.344 КМ), обавезе према запосленима за плате и накнаде (979.012 КМ), краткорочна разграничења (225.473 КМ) и извори средстава (12.206.801 КМ).

- **Краткорочне текуће обавезе и разграничења**

Краткорочне текуће обавезе које су исказане са стањем 31.12.2013. године односе се на обавезе према добављачима правним особама (385.723 КМ), обавезе према физичким лицима (110.621 КМ) и обавезе према запосленима (979.012 КМ). Обавезе су измирене у јануару 2014. године.

Краткорочна разграничења у износу од 225.473 КМ се највећим дијелом односе на разграничене расходе за капиталне издатке (218.409). Извршен је попис обавеза према добављачима и разграничења на 31.12.2013. године.

8. Јавне набавке

Према презентованим подацима Парламентарне скупштине у 2013. године извршено је 9 отворених поступака и 10 конкурентских поступака јавних набавки укупне вриједности од 1.598.606 КМ. Такође, један дио набавки у вриједности од 56.330 КМ је реализован путем директних споразума.

- **Ефикасност процеса јавних набавки**

Парламентарна скупштина је донијела план набавки за 2013. годину. Набавке су извршене у складу са планом. Избор добављача вршиле су комисије за јавне набавке.

¹⁷ Биланс стања на 31.12.2013. године приказан је у Табели II у прилогу Извјештаја.

Поступци су покретани правовремено. Одређене набавке (авио карате, угоститељске услуге, поклони, услуге интернета и ауто гуме) понављане су више пута. Разлози понављања били су недовољан број квалификованих понуда. Сви понављани поступци осим набавке угоститељских услуга су завршени.

- **Законитост процеса јавних набавки**

На тестирањим процедурама јавних набавки нису уочена одступања од одредби Закона о јавним набавкама.

- **Реализација уговора о набавкама**

На основу проведене ревизије констатовано је да је испорука роба и услуга извршена у складу са уговором, изузев код услуга одржавања возила код којих је уочено да су фактурисане цијене појединих резервних дијелова одступале од уговорених.

Потребно је унаприједити интерне контроле те обезбиједити поштивање уговорених услова у свим случајевима.

9. Остало

- **Средства за рад клубова**

Законом о финансирању политичких партија¹⁸, прописано је да се у Буџету институција БиХ обезбеђују средства за финансирање политичких партија, односно коалиција политичких партија и независних кандидата заступљених у Парламентарној скупштини и парламентарних група, односно клубова посланика и делегата у Парламентарној скупштини те да укупна средства не могу прелазити износ од 0,2% буџета БиХ у календарској години. Прописан је и начин расподеле средстава, као и да Заједничка комисија за административне послове Парламентарне скупштине својим актима детаљније регулише расподелу средстава, контролу трошења и друга финансијска питања у вези са провођењем овог закона.

За финансирање рада клубова и политичких странака буџетом Парламентарне скупштине су предвиђена средства у износу 948.000 КМ. Средства су расподељена на осам клубова/парламентарних група у оквиру Представничког дома (781.079 КМ) и три клуба у оквиру Дома народа (166.921 КМ).

Заједничка комисија за административне послове Парламентарне скупштине је 30.5.2013. године донијела Одлуку о расподели финансијских средстава за финансирање политичких странака из буџета институција БиХ којом је дефинисала начин расподеле средстава политичким странкама, коалицији политичких странака и независним кандидатима, клубовима посланика и делегата те парламентарним групама у Парламентарној скупштини те у које намјене средства могу бити потрошена.

Чланом 4. наведене Одлуке прописано је да ће процедуре и неопходну документацију за плаћање трошкова који су одобрени одлуком прописати Заједничка комисија за административне послове. Утврђено је да Заједничка комисија за административне послове још увијек није донијела наведене процедуре.

Средства за рад клубова реализована су у износу 945.998 КМ или од 99,8% у односу на одобрени износ. Структура реализованих средстава према врсти расхода је сљедећа:

¹⁸Службени гласник БиХ број 95/12

Врста расхода	Износ у КМ
Путни трошкови	1.935
Издаци телефонских и поштанских услуга	14.065
Набавка материјала	3.210
Услуге репрезентације	42.494
Остали издаци за и информисање	3.071
Издаци по основу уговора о дјелу	85.200
Порези и доприноси по основу уговора	25.624
Накнаде посланицима и делегатима у изборној бази	132.300
Порези и доприноси за накнаде	53.335
Пренос средстава на рачун странака	571.590
Остале неспоменуте услуге и дажбине	11.599
Протоколарни трошкови	1.575
Укупно:	945.998

Право на накнаду трошкова мобилних телефона на терет средстава клубова користило је 10 посланика/делегата, 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 предсједавајући клубова, донесене су одлуке да се дозвољени износ исплати из средстава Парламентарне скупштине, а разлика до укупног износа рачуна на терет клубова.

Средства за репрезентацију користе се на исти начин као и ранијих година (рачуни нису потпуни у смислу сврхе настанка или се, на основу спецификација, могу довести у функцију топлог оброка, што није сврха репрезентације).

Ангажовање запослених путем уговора о дјелу вршено је повремено или у континуитету током године (15 извршилаца) за обављање административно-техничких послова и послова возача у клубовима, на основу уговора које закључују предсједавајући клубова. Још увијек не постоје прописане процедуре о потребном броју лица ангажованих за обављање послова, начину ангажовања те нису уједначене ни мјесечне накнаде које се исплаћују за исте или сличне послове нпр. за административно-техничког секретара накнаде су исплаћиване у износу од 450 до 2.500 КМ. Поједини клубови ангажују за техничке секретаре лица која су већ у радном односу у Парламентарној скупштини на истим или сличним пословима (административно технички сарадници у кабинетима предсједавајућих или замјеника предсједавајућих домова). Такође је уочено да су поједина лица ангажована по овом основу на терет средстава клубова почетком 2014. године прешла у стални радни однос у Парламентарној скупштини, а на основу претходно проведене процедуре јавног конкурса.

Исплата накнаде посланицима и делегатима за рад у изборној јединици (132.300 КМ-нето) врши се на основу одлука предсједавајућих клубова. 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.

Укупан износ средстава који је пренесен на рачуне странака по основу одлука предсједавајућих клубова износи 571.590 КМ. Уочено је да поједини клубови највећи дио средстава пренесу на рачун странке, док други клубови већи дио средстава потроше за рад клуба, а мањи износ на рачун странке.



Секретаријат Парламентарне скупштине је доставио податке о расподјели средстава на клубове те извјештај о утрошку средстава Централној изборној комисији БиХ по њеном захтјеву.

Иако је донешена нова Одлука о начину финансирања клубова, нема промјена у начину трошења и правдања средстава клубова у односу на претходну годину.

Препоручујемо да се донесу јасне процедуре у погледу неопходне документације и начина правдања издатака који се реализују на терет средстава клубова те обезбиједи намјенско кориштење ових средстава.

10. Кореспонденција

Парламентарна скупштина је у остављеном року доставила коментаре на Нацрт извјештаја о финансијској ревизији за 2013. годину. У коментарима су прихваћени налази и препоруке ревизије и наведена додатна образложења и појашњења налаза презентованих у Нацрту извјештају, док су за одређене налазе и констатације презентоване информације о предузетим активностима на рјешавању истих у 2014. години.

На основу достављених коментара, у смислу додатног појашњења и ради бољег разумјевања текста, извршене су корекције у тачки 6.1. Текући издаци - Издаци телефонских и поштанских услуга, Услуге репрезентације. Детаљно образложење 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 2013. годину.

Вођа тима за финансијску ревизију

Наташа Авдаловић, виши ревизор

Руководилац Одјељења за финансијску ревизију

Муневера Бафтић, виши ревизор

Чланови тима за финансијску ревизију

Енес Алић, ревизор

Ивона Козар, помоћни ревизор

Руководилац Одјељења за развој, методологију и контролу квалитета

Драгољуб Ковинчић, виши
ревизор



III ПРИЛОГ

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ И ИЗЈАВА О ОДГОВОРНОСТИМА

Pregled rashoda budžeta za 2013. godinu

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15.298.000	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-sufinansiranje iz budžeta		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
Finansiranje 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 budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 28.02.2014. godine.

Sekretar 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 obaveze i razgraničenja	456.674	1.700.829	372
Kratkoročne tekuće obaveze	334.799	496.344	148
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	28.199	979.012	3.472
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	93.676	225.473	241
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
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 izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja budžetskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 28.02. 2014. godine

Sekretar Zajedničke službe:
Ferid Buljubašić

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2013. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/12), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija 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 budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2013. godinu (Službeni glasnik BiH broj 100/12) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Parlamentarne skupštine.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 31.03.2014.

Sekretar

Ferid Buljubašić