



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

IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2014. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-615/15

Sarajevo, juli 2014. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sistem internih kontrola	6
4.	Budžet	8
5.	Planiranje i izvještavanje o radu	9
6.	Pregled rashoda budžeta	10
6.1	Tekući izdaci	10
6.2.	Kapitalni izdaci	18
7.	Bilans stanja	18
8.	Javne nabavke	19
9.	Ostalo.....	20
10.	Korespondencija.....	24
III	PRILOG	25
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA.....		25
Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu		
Bilans stanja na 31.12.2014. godine		
Izjava o odgovornostima rukovodstva		

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja (bilansa stanja, pregleda prihoda, primitaka i finansiranja, pregleda rashoda budžeta 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 budžeta – tekstualni dio) u **Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština) za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Pored finansijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Parlamentarne skupštine sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju uticaja na finansijske izvještaje za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Parlamentarne skupštine je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost uključuje i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Parlamentarne skupštine je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavkama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenljivim Okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizionih 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 finansijski izvještaji ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi dobili revizione 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 drugim propisima.

Mišljenje

Vjerujemo da su pribavljeni revizioni dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Parlamentarne skupštine prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31.12.2014. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Parlamentarne skupštine u toku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Izdatke za mjesečni paušal, upotrebu vozila, usluge reprezentacije i naknade za rad u komisijama, nezavisnim odborima i drugim tijelima sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava (tačka 6.1 Izvještaja);
- Javne nabavke (tačka 8. Izvještaja);
- Izdatke realizovane na teret sredstava klubova sa aspekta nepostojanja jasnih procedura u pogledu načina pravdanja i dokumentovanja namjenske potrošnje (tačka 9. Izvještaja).

Sarajevo, 07.07.2015. godine

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GENERALNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GENERALNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

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

Dom naroda sastoji se od 15 delegata, od kojih su dvije trećine iz Federacije BiH i jedna trećina iz Republike Srpske. Predstavnički 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 nadležna 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 obaveze BiH,
- odobravanje budžeta za institucije BiH,
- odlučivanje o saglasnosti 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 poslovniciama o radu. Članovi Kolegija domova izabrani su iz svakog od tri naroda i na mjestima predsjedavajućeg vrši se rotacija između ova tri lica. Mandat izabranih poslanika i delegata Parlamentarne skupštine traje četiri godine.

Parlamentarna skupština ima Sekretarijat koji 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 Sekretarijata obavljaju se u okviru Stručne službe Predstavničkog doma, Stručne službe Doma naroda i Zajedničke službe. Sekretarijat za svoj rad odgovara Predstavničkom domu i Domu naroda, a njime rukovodi Kolegij Sekretarijata koga čine sekretar Zajedničke službe, sekretar Predstavničkog doma i sekretar Doma naroda. Sekretar Zajedničke službe i sekretari 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 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na određene izdatke sa aspekta transparentnosti, racionalnosti i dokumenovanja namjenske potrošnje javnih sredstava.

U Izvještaju o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Oba doma Parlamentarne skupštine prilikom razmatranja revizorskog izvještaja za 2013. godinu su usvojila date preporuke. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtom na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Sekretarijat Parlamentarne skupštine je sačinio Plan integriteta u kojem su definisana područja podložna koruptivnim djelovanjima i mjere za smanjenje rizika te dostavio izvještaj nadležnoj Agenciji o provođenju Akcionog plana borbe protiv korupcije.

Zajednička komisija za administrativne poslove je donijela odluku na osnovu koje je izjednačen način obračuna naknade troškova za posjetu porodici za poslanike i delegate sa propisima koji se primjenjuju u drugim institucijama BiH.

Za poslanike i delegate koji ostvaruju pravo na refundaciju razlike plaće zaključeni su novi sporazumi o saradnji sa matičnim organizacijama kojima je unaprijeđen način dokumentovanja i dostavljanja dokaza o obračunu plaće matične organizacije te uplate pripadajućih poreza i doprinosa nadležnim institucijama.

- **Preporuke čija je realizacija u toku:**

Preduzete su aktivnosti koje bi trebale u narednom periodu obezbijediti valjane evidencije o prisutvu na poslu poslanika i delegata.

- **Nerealizovane preporuke:**

Još uvijek nisu realizovane preporuke koje se odnose na isplatu otpremnina prilikom odlaska poslanika i delegata u penziju, naknade skupštinskim zastupnicima (paušal), troškove dolaska na sjednice za poslanike i delegate koji ne koriste odvojeni život i smještaj, obračunavanje dnevnica za dane vikenda vozačima kod kojih je mjesto putovanja istovremeno mjesto prebivališta, troškove mobilnih telefona, naknade za rad u komisijama, nezavisnim odborima i drugim tijelima Parlamentarne skupštine, angažovanje vozača prilikom dolaska na sjednice predsjedavajućih komisija, dokumentovanje namjenskog i racionalnog korištenja službenih vozila i sredstava reprezentacije te pravdanje troškova klubova. Također, još uvijek nije realizovana preporuka u vezi sa knjiženjem zgrade Parlamentarne skupštine na sredstva u upotrebi, a ponovo su uočene i slabosti kod javnih nabavki.

3. Sistem internih kontrola

Kolegij Sekretarijata Parlamentarne skupštine stara se o transparentnom trošenju finansijskih sredstava namijenjenih za finansiranje rada Parlamentarne skupštine i o svim transakcijama obavještava nadležnu komisiju.

Prema poslovniku o radu, Zajednička komisija za administrativne poslove Parlamentarne skupštine nadležna je za usvajanje akata kojima se reguliše visina naknada za specifične materijalne troškove zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini te daje saglasnost na akte koje Kolegij Sekretarijata donosi u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskim aktima. Također, Zajednička komisija za administrativne poslove donosi sve akte kojima se reguliše potrošnja, odnosno korištenje sredstava utvrđenih budžetom.

Plaće, naknade i ostala materijalna prava poslanika i delegata 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 Zajednička komisija za administrativne poslove posebnim aktom reguliše naknade u vezi sa obavljanjem poslaničkog i delegatskog mandata, naknade za rad u radnim tijelima te svojim podzakonskim aktom utvrđuje pravo na upotrebu službenih i privatnih vozila, troškove fiksnih i mobilnih telefona i reprezentacije.

Zajednička komisija za administrativne poslove još uvijek nije donijela podzakonska akta za koje je nadležna, tako da su u poslovanju primjenjivane ranije donesene odluke i pravilnici:

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

Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata², Pravilnik o načinu i uslovima korištenja internih i eksternih usluga-reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, štampe i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini³ te pojedinačne odluke o utvrđivanju naknada za rad u nezavisnim odborima i komisijama Parlamentarne skupštine.

Shodno preporukama iz naših ranijih izvještaja i dalje smo mišljenja da bi plaće, naknade te sva ostala materijalna prava, obaveze i odgovornosti poslanika i delegata trebale biti regulisane na jasan i transparentan način donošenjem posebnog zakona o pravima i dužnostima poslanika i delegata.

Shodno Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavljena je Jedinica interne revizije u kojoj su sistematizovana dva radna mjesta: rukovodilac jedinice i interni revizor. Rukovodilac Jedinice i interni revizor su zaposleni početkom 2014. godine. U toku 2014. godine u skladu sa Godišnjim planom rada obavljene su revizije plaća i naknada, naknada troškova zaposlenih, ugovorenih i drugih posebnih usluga, procesa javnih nabavki u Parlamentarnoj skupštini te naknadna revizija plaća i naknada u cilju praćenja realizacije datih preporuka. Na osnovu obavljenih revizija date su i preporuke koje trebaju da pomognu rukovodstvu u efikasnom izvršavanju njihovih obaveza te daljem unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

Na osnovu provedene revizije može se konstatovati da Sekretarijat uvažava date preporuke interne revizije i preduzima aktivnosti na njihovoj realizaciji.

• **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Konstituirajuća sjednica novog saziva Predstavničkog doma održana je 09.12.2014. godine na kojoj su izabrani novi predsjedavajući i zamjenici predsjedavajućeg, dok je novi saziv Doma naroda konstituisan u februaru 2015. godine.

Novi saziv Predstavničkog doma čine 23 nova poslanika, 4 poslanika koja su u prethodnom sazivu bili delegati, i 15 poslanika iz ranijeg saziva. Dva poslanika od navedenog broja prema tumačenjima Centralne izborne komisije BiH su nastavila da, pored poslaničke funkcije, obavljaju ministarske funkcije u Vijeću ministara BiH, stim da u Parlamentarnoj skupštini nisu ostvarivala nikakva prava po osnovu obavljanja poslaničke dužnosti.

Ukupno 27 poslanika je prestalo sa obavljanjem svoje poslaničke dužnosti u Parlamentarnoj skupštini, od čega je njih 12 ostvarilo pravo na produženje radnog statusa.

Delegati su ostvarivali sva prava po osnovu obavljanja svoje dužnosti do konstituisanja novog saziva Doma naroda. U toku 2014. godine za jednog delegata je prestao status stalno zaposlenog zbog smrti, dva delegata su izabrana za članove Predsjedništva BiH, a četiri su izabrana u novi saziv Predstavničkog doma, tako da je na kraju 2014. godine bilo ukupno 8 delegata.

Na kraju izvještajnog perioda u profesionalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini bilo 45 poslanika i delegata, dok pet poslanika i delegata nije u profesionalnom radnom odnosu, ali ostvaruju sva prava kao i ostali poslanici i delegati.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine sistematizovano je ukupno 209 radnih mjesta (bez poslanika i delegata). Broj zaposlenih na sistematizovanim radnim mjestima na kraju izvještajnog perioda

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

iznosio je 170, od toga je 157 državnih službenika i zaposlenika, a ostalo su imenovana lica (parlamentarni vojni povjerenik, tri sekretara, šefovi kabineta predsjedavajućih domova, savjetnici predsjedavajućih domova, šefovi kabineta i savjetnici zamjenika predsjedavajućih domova).

U toku godine radni odnos je zasnovalo ukupno jedanaest osoba od toga jedna osoba na određeno vrijeme. Naime, po raspisanim javnim oglasima počelo je sa radom sedam državnih službenika od toga četiri po oglasima iz 2013. godine, dok je jedan državni službenik prije toga bio zaposlen u kabinetu predsjedavajućeg Predstavničkog doma kao administrativno-tehnički saradnik. U toku godine imenovana su dva savjetnika i vozač do isteka mandata predsjedavajućeg i zamjenika predsjedavajućeg Predstavničkog doma. Jedan zaposlenik je tokom godine angažovan na određeno vrijeme više puta na period od tri mjeseca bez raspisivanja javnog oglasa. Četiri osobe su interno premještene, dok je jedna osoba unaprijeđena na osnovu raspisanog javnog oglasa u skladu sa Zakonom o državnoj službi i Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH⁵. Po raspisanom javnom oglasu u 2014. godini u Parlamentarnoj skupštini su počela sa radom četiri volontera.

Dva lica su tokom godine bila angažovana po osnovu ugovora o djelu za sistematizovane poslove savjetnika predsjedavajućih/zamjenika predsjedavajućih domova, a po odlukama predsjedavajućih i zamjenika predsjedavajućih domova.

U toku godine za 16 osoba je prestao radni odnos zbog odlaska u penziju, isteka mandata i sl.

Sekretarijat provodi ocjenjivanje državnih službenika i zaposlenika kao i unapređenja na više pozicije u skladu sa relevantnim propisima koji se primjenjuju u institucijama BiH. Zaposlenima koji se dodatno angažuju za rad u raznim komisijama isplaćuje se naknada za rad u komisiji 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 interesovanjima i odlukama rukovodstva u datom momentu bez systemske analize potreba za edukacijama. Strateškim planom Sekretarijata za period 2011.-2014. godina utvrđen je podcilj Razvoj kompetencija i ljudskog potencijala u Sekretarijatu. U Izvještaju o realizaciji Strateškog plana za 2014. godinu istaknuta je potreba i preporučeno je donošenje plana ili strategije edukacije zaposlenih u Sekretarijatu za naredni period koji će podrazumjevati sistematičan i sveobuhvatan pristup ovom pitanju. Kolegij Sekretarijata je usvojio ove preporuke te se njihova realizacija očekuje u narednom periodu.

4. Budžet

Parlamentarna skupština je sačinila zahtjev za budžetska sredstva za 2014. godinu u ukupnom iznosu 16.568.000 KM na bazi 224 zaposlena. Budžetski zahtjev sadrži osnovni zahtjev u iznosu od 16.049.000 KM te Aneks u iznosu od 519.000 KM za kapitalne izdatke.

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁶ Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 16.202.000 KM i 224 zaposlenih, od čega za tekuće izdatke 15.583.000 KM, a za kapitalne izdatke 619.000 KM. U navedeni iznos odobrenog budžeta uključeni su primici od prodaje motornih vozila u iznosu 90.000 KM.

⁵ Službeni glasnik BiH br. 62/10 i 30/14

⁶ Službeni glasnik BiH broj 104/13

Zbog vanrednih okolnosti i potreba za hitnim obezbjeđenjem sredstava za pomoć područjima Bosne i Hercegovine ugroženim poplavama u maju 2014. godine Parlamentarna skupština BiH usvojila je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu ⁷ kojim je budžet Parlamentarne skupštine umanjen za 162.000 KM na poziciji naknada troškova zaposlenih (100.000 KM) i putnih troškova (62.000 KM).

Pored Zakonom o budžetu odobrenih sredstava, Parlamentarnoj skupštini su u toku godine bila na raspolaganju i donatorska sredstva za finansiranje troškova pravnog savjetnika u Uredu parlamentarnog vojnog povjerenika u iznosu 27.194 KM (prenešena sredstva iz 2013. godine).

Ukupni odobreni budžet Parlamentarne skupštine za 2014. godinu je iznosio **16.067.194 KM**.

Revizijom je konstatovano da Parlamentarna skupština nije realizovala primitke od prodaje vozila u planiranom iznosu od 90.000 KM, već u iznosu 22.701 KM (prodato su dva, a planirano četiri vozila) tako da je ukupni raspoloživi budžet Parlamentarne skupštine bio manji od odobrenog za 67.299 KM i iznosio je 15.999.895 KM.

Parlamentarna skupština je u toku godine izvršila jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 10.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH⁸. Po osnovu odluka o presrukturiranju izvršeno je smanjenje pozicije naknada troškova zaposlenih (6.000 KM) i ugovorene usluge (4.000 KM), a povećani su izdaci za ptt usluge (10.000 KM).

Izvršenje budžeta Parlamentarne skupštine na 31.12.2014. godine iznosilo je **15.161.384 KM** što predstavlja 94% realizacije budžeta. U odnosu na prethodnu godinu određeni izdaci su ostvareni u manjem iznosu kao i ukupni izdaci, uglavnom zbog toga što je 2014. godina bila izborna, te su domovi održali manji broj sjednica i realizovali manje aktivnosti.

5. Planiranje i izvještavanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvještaj o radu

Sekretarijat Parlamentarne skupštine je utvrdio strateški plan za period 2011.-2014. godine sa četiri strateška cilja (Interni odnosi i poslovni procesi, Inovacije i profesionalno usavršavanje, Odnosi sa parlamentarcima i Imidž Parlamentarne skupštine i Sekretarijata Parlamentarne skupštine). Isti je predmet praćenja i vrednovanja svake godine posebno kroz godišnje operativne planove i izvještaje o radu Sekretarijata. U Izvještaju radne grupe o realizaciji Strateškog plana koji je usvojio Kolegij Sekretarijata dat je osvrt na stepen realizacije strateških i operativnih ciljeva, te preporuke za naredni period koje se najvećim dijelom odnose na implementaciju Komunikacijske strategije, uspostavljanje sistema upravljanja ključnim rizicima kao i planskom i sistematskom profesionalnom usavršavanju zaposlenih te izradu nove strategije za naredni period.

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

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

⁸ Odluka o prestrukturisanju rashoda, broj 05-16- 9445-2/14 od 11.12.2014. godine.

Izvještaj o radu Sekretarijata Parlamentarne skupštine podijeljen je na dva poglavlja u kome su dati pregled rada domova i komisija u oba doma i pregled rada Sekretarijata. U izvještaju su navedene informacije o:

- broju usvojenih zakona (16), zakona u proceduri, odbijenih prijedloga zakona, povučenih i prijedloga zakona za koje je obustavljena procedura,
- broju usvojenih izvještaja,
- datim saglasnostima za ratificiranje međunarodnih dokumenata
- broju odluka o izborima, imenovanjima i razrješenjima,
- broju održanih sjednica po domovima i to Dom naroda 6 sjednica, a Predstavnički dom 12 sjednica, te 2 sjednice Zajedničkog kolegija oba doma.
- 249 tačaka razmatranih na sjednicama Predstavničkog doma i 243 tačke dnevnog reda na sjednicama Doma naroda,
- broju održanih sjednica komisija oba doma sa kratkim pregledom aktivnosti,
- broju i pregledu komisija i radnih grupa,
- radu Sekretarijata i aktivnostima Kolegija Sekretarijata,
- realizovane aktivnosti sektora u Zajedničkoj službi Sekretarijata,
- ostalim aktivnostima realizovanim u izvještajnom periodu.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije⁹ navedeni su glavni ciljevi sa visokim procentom izvršenja: priprema i održavanje sjednica oba doma Parlamentarne skupštine (100%), realizaciju IPA projekta 2012-2014 (Twining) (100%), izrada strategije i planskih dokumenata (95%), priprema seminara za poslanike i delegate (100%). Odstupanje ostvarenog od planiranog rezultata odnosi se na realizaciju projekta (IPA 2010)- DMS sistem jer dobavljač kojeg je izabrala Evropska komisija nije realizovao planirane i ugovorene aktivnosti u roku.

• **Prevenција korupcije**

U cilju prevencije korupcije i stvaranja preduslova za efikasnu borbu protiv korupcije, Parlamentarna skupština je donijela vlastiti plan djelovanja protiv korupcije te Pravilnik o internom prijavljivanju korupcije i zaštiti lica koje prijave korupciju. U skladu sa datim preporukama sačinjen je i Plan integriteta te definisana područja podložna koruptivnim djelovanjima i mjere za smanjenje rizika. Također, Parlamentarna skupština izvještava Agenciju za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije o provođenju preventivnih mjera protiv korupcije.

6. Pregled rashoda budžeta¹⁰

6.1 Tekući izdaci

• **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2014. godine iznose 9.631.945 KM. U navedeni iznos, uključene su plaće po isteku mandata za 12 poslanika koje su isplaćene za decembar 2014. godine. Broj zaposlenih na kraju izvještajnog perioda za koje je obračunata bruto plaća iznosio je 215.

Od ukupnog broja od 215 zaposlenih, 45 su poslanici i delegati (pet poslanika i delegata nemaju status stalno zaposlenih i nisu obuhvaćeni navedenim brojem), parlamentarni vojni povjerenik, tri sekretara, šefovi kabineta predsjedavajućih domova, savjetnici predsjedavajućih

⁹ Član 22a. Stav (1) Zakona o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/4,49/09 i 41/12)

¹⁰ Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

domova, šefovi kabineta i savjetnici zamjenika predsjedavajućih domova te 157 državnih službenika i zaposlenika.

Imajući u vidu da je Ured za reviziju, ali i interna revizija ukazivala na propuste prilikom evidentiranja prisustva i odsustva s posla u pojedinačnim evidencijama u smislu da iste nisu usklađene sa dokumentacijom koja potkrepljuje stvarna odsustva s posla, krajem godine je sačinjena Instrukcija o načinu vođenja evidencija o prisustvu na poslu koja je dostavljena svim organizacionim jedinicama u Parlamentarnoj skupštini.

Neophodno je obezbijediti dosljednu primjenu navedene instrukcije kako bi se obezbijedile valjane evidencije o prisustvu na poslu, a koje su osnov za tačan obračun plaća i naknada.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih u 2014. godini iznose 1.706.316 KM, a odnose se na sljedeće: prevoz na posao i sa posla (190.079 KM), naknada troškova prevoza za posjetu porodici-korištenje sopstvenog vozila (59.875 KM), troškovi smještaja (151.416 KM), odvojeni život (102.281 KM), topli obrok (276.016 KM), regres za godišnji odmor (40.590 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (78.588 KM), jubilarne nagrade (9.474 KM), pomoć u slučaju smrti (34.692 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (14.868 KM) i naknade skupštinskim zastupnicima-paušal (476.652 KM).

Naknada troškova prevoza za posjetu porodici- korištenje sopstvenog vozila (59.875 KM): Uslov za ostvarivanje ovog prava za poslanike i delegate vezano je za ostvarivanje prava na naknadu za odvojen život tj. da žive i rade van mjesta prebivališta njihove porodice koje je udaljeno više od 80 km.

Ova naknada se do maja 2014. godine obračunavala množenjem kilometraže od mjesta rada do mjesta prebivališta i nazad sa procentom od 20% od cijene litre benzina i koeficijentom 4, a u skladu sa Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini. Na osnovu preporuka revizije prethodnih godina da se preispita ovakav način obračuna naknade, Zajednička komisija za administrativne poslove je donijela odluku na osnovu koje je obustavljen ovakav način obračuna naknade troškova za posjetu porodici i odobrena naknada u visini osam pojedinačnih karata shodno propisima koji su važeći za imenovana lica i rukovodeće državne službenike u drugim institucijama BiH¹¹. Na ovaj način su izdaci po ovom osnovu značajno smanjeni.

Naknade troška smještaja (151.416 KM): Pravo na smještaj poslanika i delegata, savjetnika te rukovodećih državnih službenika, utvrđeno je u iznosu do osnovice za obračun plaće na osnovu uslova definisanih Odlukom Vijeća ministara BiH¹², odnosno da je udaljenost mjesta prebivališta od mjesta rada veća od 80 km.

Naknade za odvojen život (102.281 KM): Poslanici i delegati kao i rukovodeći državni službenici ostvaruju pravo na ovu naknadu u iznosu 300 KM ukoliko žive i rade van mjesta prebivališta svoje porodice koje je udaljeno više od 80 km, shodno naprijed navedenoj odluci Vijeća ministara BiH.

Otpremnine zbog odlaska u mirovinu (78.588 KM): I ove godine je prisutna praksa da se nakon sticanja uslova za odlazak u penziju i isplate otpremnine ponovo aktivira status

¹¹ Odluka Vijeća ministara BiH o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prevoz u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, br. 04/09, 58/09 i 06/12).

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)

profesionalnog poslanika/delegata, pa je nakon jednog dana delegatu aktiviran status po kome se ostvaruju prava iz radno-pravnog odnosa.

Uvažavajući okruženje u kojem Parlamentarna skupština funkcioniše i dalje preporučujemo da se preispita ovakva praksa isplate otpremnina.

Naknade skupštinskim zastupnicima (476.652 KM): Naknada za obavljanje poslaničke i delegatske dužnosti je isplaćena svim poslanicima i delegatima za obavljanje poslaničke i delegatske dužnosti u iznosu 714 KM mjesečno, bez obzira na radnopravni status.

Internim aktima Parlamentarne skupštine još uvijek nije precizno definisano šta se podrazumijeva pod obavljanjem poslaničke i delegatske dužnosti, kada se ostvaruje i kako se dokumentuje obavljanje dužnosti te je naknada u punom iznosu isplaćena za cijelu godinu.

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

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

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 577.351 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 117.442 KM, dok troškovi putovanja u inostranstvu iznose 459.909 KM. Ovi izdaci su značajno smanjeni zbog izborne godine.

Putni troškovi u zemlji: Značajniji izdaci se odnose na izdatke za lična vozila u zemlji (68.887 KM), troškove smještaja u zemlji (27.486 KM) i troškove dnevnica (18.880 KM).

Putovanja u zemlji su se uglavnom odnosila na dolazak poslanika i delegata na sjednice i komisije, radne posjete u zemlji, prevoz članova kolegija Parlamentarne skupštine u mjesto prebivališta u dane vikenda te ostale aktivnosti zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini i Sekretarijatu.

Pravo na troškove korištenja vlastitog automobila imaju poslanici i delegati, te članovi nezavisnih odbora i komisija za dolaske na sjednice Parlamentarne skupštine i komisija, 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 poslanici i delegati prilikom dolaska na sjednice i njihovi vozači.

I dalje smo mišljenja da naknade za korištenje vlastitog vozila treba isplaćivati samo u izuzetnim slučajevima, te shodno tome ponovo preporučujemo da se pitanje dolaska na sjednice riješi na drugi način.

Također, ponovo ističemo da se razmotri mogućnost drugačijeg načina isplate ovih izdataka u cilju smanjenja gotovinskih isplata i prometa blagajne i rizika koje ovakav način isplata nosi.

Kao i prethodnih godina, shodno odredbama internog Pravilnika, vozačima članova kolegija za dane vikenda se obračunavaju dvije dnevnicke kada članovi kolegija odlaze u posjetu porodici, iako se putovanje odnosi na mjesto prebivališta vozača.

I dalje smo mišljenja da se dnevnicke ne bi trebale isplaćivati za putovanja tokom vikenda u mjesto prebivališta, odnosno da takve odredbe Pravilnika nisu opravdane.

Putni troškovi u inostranstvu: Značajni izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prevoza javnim sredstvima u inostranstvu (156.710 KM), troškove smještaja u inostranstvu (158.287 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (130.399 KM).

Putovanja se odnose na prisustva poslanika i delegata konferencijama, sastancima stalnih komiteta, Samitu predsjednika parlamenata zemalja članica Unije Mediterana, prisustvo Generalnoj skupštini UN-a, zasjedanje parlamentarne Frankofonije i dr.

Testiranjem obračuna ovih izdataka konstatovali smo da obračun istih nije bio u svim slučajevima tačan. Naime, radi se o tome da su u pojedinim slučajevima obračunate pune dnevnice, umjesto umanjenih dnevnica, s obzirom da je na osnovu dokumentacije utvrđeno da je od strane organizatora bila obezbijedena ishrana. Navedeno je posljedica slabosti sistema internih kontrola u dijelu kompletiranja neophodne dokumentacije za ispravan obračun putnih troškova. Za navedene slučajeve pozivi organizatora su se nalazili u Sektoru za međunarodne odnose i protokol, ali ne i kod lica koje vrši obračun i likvidaciju ovih troškova.

Neophodno je uspostaviti takav sistem internih kontrola i kolanja dokumentacije koji će obezbijediti obračun svih putnih troškova u skladu sa važećim propisima.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2014. godini iznose 177.112 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (68.499 KM), mobilne telefone (81.245 KM) i troškove interneta (18.854 KM).

Izdaci za mobilne telefone sa 31.12.2014. godine realizovani su u iznosu 81.245 KM. Prema internom pravilniku pravo na naknadu troškova za korištenje mobilnih telefona imaju članovi kolegija (1.000 KM), predsjedavajući komisija oba doma i predsjedavajući klubova te parlamentarni vojni povjerenik (150 KM), sekretar Zajedničke službe i sekretari domova (100 KM), rukovodilac Sektora za međunarodne odnose i protokol (300 KM), svi zaposleni u Sektoru za međunarodne odnose i protokol (150 KM), sekretari komisija (100 KM, s tim da ovo pravo ostvaruju 3 sekretara od ukupno 15), svi zaposleni u Sektoru za odnose sa javnošću (80 KM) i vozači (50 KM). Prema prezentovanim podacima, ukupno 68 osoba je imalo pravo na naknadu ovih troškova.

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

Iako je i prethodnih godina sugerisano da se preispita broj korisnika, utvrđeni limiti, te opravdanost korištenja sredstava po dva osnova, nisu preduzete nikakve aktivnosti po tom pitanju.

Smatramo da je neophodno preduzeti aktivnosti kako bi ranije date preporuke konačno bile realizovane. Pored toga, treba imati u vidu i dodatne mogućnosti za racionalizacijom ovih izdataka putem raznih opcija ponuda koje nude operateri na tržištu.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 154.134 KM, a odnose se na izdatke za gorivo (87.216 KM), izdatke za opravku i održavanje vozila (46.327 KM), usluge pranja i parkiranja vozila (6.440 KM) i usluge osiguranja vozila (14.151 KM).

Parlamentarna skupština raspolaže sa 13 vozila od kojih je 6 na stalnom korištenju kod članova kolegija, dok se ostala vozila koriste u skladu sa potrebama posla. U 2014. godini prodana su dva vozila od planiranih četiri vozila te izvršena kupovina četiri nova vozila koja u periodu obavljanja revizije nisu bila isporučena. Upoznati smo da se u 2015. godini namjeravaju prodati dva vozila.

Upotreba vozila u regulisana je internim Pravilnikom.¹³ Vodi se evidencija o utrošku goriva kao i popravkama vozila koja se po potrebi dostavlja Kolegiju Sekretarijata.

Testiranjem putnih naloga za vozila ponovo je konstatovano da pojedini putni nalozi nisu u potpunosti popunjeni, da se vozila koriste u mjestu prebivališta korisnika vozila, da se u nalogima 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.

Također, uočili smo da je u toku 2014. godine za opravku i održavanje jednog vozila marke BMW utrošeno 23.366 KM, koliko je prema procjeni sudskog vještaka koji je vršio procjenu vozila namijenjenih prodaji iznosila procijenjena vrijednost vozila iste marke i godine proizvodnje. Prema informacijama koje smo dobili od šefa operativno tehničkog odjela koji se brine o održavanju vozila, opravke su vršene na izričit zahtjev korisnika ovog vozila koji nije prihvatio novonabavljeno vozilo koje mu je nuđeno na korištenje.

Navedeno ukazuje da sistem internih kontrola ne funkcioniše na zadovoljavajućem nivou.

Ponovo ističemo da je potrebno uspostaviti efikasan sistem internih kontrola u dijelu upotrebe vozila, te obezbijediti dosljedno poštivanje internih akata kao i racionalno, namjensko i transparentno korištenje javnih sredstava.

Efikasan i efektivan sistem internih kontrola kod upotrebe javnih sredstava podrazumjeva, između ostalog, da se odluke donose na bazi stručnih mišljenja i analiza ekonomske opravdanosti i nedozvoljava da u konkretnim situacijama prevlada mišljenje pojedinca shodno vlastitim željama i interesima.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 2.264.182 KM, a najznačajniji se odnose na usluge reprezentacije (105.106 KM), ugostiteljske usluge i usluge smještaja (40.257 KM), ostale izdatke za informisanje (42.493 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (47.880 KM), refundaciju razlike plaće za poslanike i delegate (301.506 KM), izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (449.024 KM), izdatke za rad komisija (69.159 KM), ugovore o djelu (151.761 KM), naknadu poslanika za rad u izornoj jedinici (133.879 KM) te ostale nespomenute usluge i dažbine (631.954 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupan iznos realizovanih izdataka (105.106 KM) odnosi se na reprezentaciju poslanika i delegata iz sredstava namijenjenih za neposrednu potrošnju (66.490 KM) i reprezentaciju na teret sredstava klubova poslanika i delegata (38.615 KM).

¹³ Pravilnik o načinu i uslovima korištenja internih i eksternih usluga – reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, štampe i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini od oktobra 2010. godine

Prema internom aktu Parlamentarne skupštine¹⁴, pravo na internu reprezentaciju do 500 KM mjesečno imaju predsjedavajući i zamjenici domova po osnovu obavljanja redovnih aktivnosti Parlamentarne skupštine, predsjedavajući komisija oba doma po osnovu obavljanja redovnih aktivnosti komisije, sekretari oba doma i Zajedničke službe te parlamentarni vojni povjerenik pojedinačno do 200 KM.

Istim internim aktom je određeno da članovi kolegija, predsjedavajući komisija oba doma, članovi Kolegija Sekretarijata 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 realizovanih sredstava (57.938 KM) otpada na ugostiteljske usluge koje pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH, odnosno tzv. „internu reprezentaciju“, a koju su ostvarili predsjedavajući i zamjenici domova, predsjedavajući komisija oba doma, sekretari oba doma i Zajedničke službe, parlamentarni vojni povjerenik pojedinačno te troškove nastale prilikom održavanja sjednica Parlamentarne skupštine i komisija i drugih imenovanih tijela. Ostatak u iznosu od 9.093 KM su troškovi eksterne reprezentacije predsjedavajućih i zamjenika domova.

Uvidom u dokumentaciju na osnovu koje su evidentirani ovi izdaci konstatovano je da se ne može utvrditi da li su sredstva korištena transparentno i za namjene predviđene internim aktom, odnosno da je povod trošenja organizovanje domaćeg ili međunarodnog susreta u funkciji obavljanja redovnih i međunarodnih aktivnosti.

Naime, na računima interne reprezentacije uglavnom su navedeni hrana i piće koji se ne mogu dovesti u vezu sa obavljanjem redovnih aktivnosti za koje je reprezentacija odobrena, a isti ne sadrže obrazloženja povoda nastanka troška. Računi evidentirani kao trošak eksterne reprezentacije, također, ne sadrže nikakvu popratnu dokumentaciju o povodu nastanka troška, obavljenoj aktivnosti, događaju ili susretu koji je organizovan i po kom je nastao trošak. Ponovo je uočeno da pojedini računi ne sadrže specifikaciju izvršenih usluga te da uglavnom glase na puni iznos dozvoljenog limita.

Ponovo ističemo da je neophodno obezbijediti adekvatno dokumentovanje da su sredstva za ove namjene korištena namjenski i transparentno.

Pružanje ugostiteljskih usluga i usluga smještaja (40.257 KM). Ovi izdaci se odnose na troškove ugostiteljskih usluga i usluga smještaja prilikom posjeta stranih delegacija. Za svaki trošak po ovom osnovu odluku donosi zajednički kolegij oba doma.

Refundacija razlike plaće za poslanike i delegate (301.506 KM): Pravo na refundaciju razlike plaće, ostvaruju poslanici i delegati koji nisu u stalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini ukoliko im je plaća manja u matičnoj organizaciji u kojoj su stalno zaposleni. U 2014. godini šest poslanika i delegata ostvarivalo je pravo na razliku plaće. Obračun je vršen na osnovu mjesečne isplatne liste matične organizacije, a obračunati bruto iznos uplaćen matičnoj organizaciji.

S obzirom na preporuke revizije o potrebi preciznijeg definisanja potrebne dokumentacije i utvrđivanje dokaza o visini plaće prikazane u isplatnim listama matične organizacije, krajem godine su zaključeni novi sporazumi o saradnji sa matičnim organizacijama kojima je definisan način dokumentovanja i dostavljanja dokaza o obračunu plaće matične organizacije te uplate pripadajućih poreza i doprinosa nadležnim institucijama kao i dokazi da su uplaćeni porezi i doprinosi na razliku plaće koja je doznačena od Parlamentarne skupštine.

¹⁴ Pravilnik o načinu i uslovima korištenja internih i eksternih usluga-reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, štampe i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini od oktobra 2010. godine

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (449.024 KM) obuhvataju naknade članovima Vijeća nacionalnih manjina, članovima nezavisnih odbora policijskih struktura i članovima Nezavisne komisije za nadzor nad izvršenjem krivičnih sankcija.

Naknade za rad članovima Vijeća nacionalnih manjina (122.400 KM- neto). Odlukom Zajedničke komisije 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 prevoza, putni troškovi za dolazak i odlazak na sjednice, prisustvo sjednicama i drugi troškovi koji nastanu tokom rada, troškovi reprezentacije do 50 KM). U julu 2013. godine Parlamentarna skupština je imenovala 17 novih članova Vijeća¹⁵ (ranije bilo 12 članova). U 2014. godini Vijeće je održao ukupno 5 sjednica.

Naknade članovima Nezavisnog odbora isplaćene su u iznosu od 138.768 KM, a članovima Odbora za žalbe građana u iznosu od 108.560 KM. Prema odluci Zajedničke komisije 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 2014. 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.

Nezavisni odbor ima 9 članova, a Odbor za žalbe građana 7 članova. Ukupne naknade na godišnjem nivou isplaćene predsjednicima ovih odbora iznose 19.824 KM, a članovima 14.868 KM. Nezavisni odbor je u 2014. godini održao ukupno 7 sjednica, a Odbor za žalbe građana 13 sjednica.

Naknade članovima Nezavisne komisije za praćenje uslova boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava lica nad kojima se izvršavaju krivične sankcije i druge mjere koje je izrekao u krivičnom postupku Sud BiH (79.296 KM- neto). Naknada ovoj komisiji je utvrđena na isti način kao i naknada za članove nezavisnih 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 prosječne plaće za članove. Pored ove naknade, članovi imaju pravo na naknadu troškova prevoza za svaki dolazak na sjednicu. Komisija ima 5 članova, koji su ostvarili naknade u iznosu od 19.824 KM (predsjednik) i 14.868 KM pojedinačno svaki član te putne troškove u ukupnom iznosu od 1.668 KM. Ova komisija je u 2014. godini održala ukupno 7 sjednica.

Nismo se uvjerali da su preduzete aktivnosti kako bi se preispitale odluke o načinu obračuna i visini naknada navedenim tijelima. Još uvijek su naknade članovima vijeća, odbora i komisija 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 preporučujemo 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.

Izdaci za rad komisija (69.159 KM): Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata utvrđeno je da poslaniku, odnosno delegatu pripada naknada po osnovu rada komisije, 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).

¹⁵ Službeni glasnik BiH broj 60/13

Najveći dio isplaćenih sredstava (61.654 KM) se odnosi na naknade za angažman poslanika i delegata u sljedećim komisijama: Komisija za izbor i praćenje rada Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (47.234 KM), Interesorna radna grupa za pripremu prijedloga izmjena i dopuna Izbornog zakona BiH (620 KM), Privremena zajednička komisija za provođenje procedure za imenovanje Nezavisnog odbora i Odbora za žalbe građana kao nezavisnih tijela policijske strukture BiH (1.986 KM), Istražna komisija Predstavničkog doma za utvrđivanje eventualnih nepravilnosti i zloupotrebe i stanja u Upravi za indirektno oporezivanje BiH (6.657 KM) i Komisija za izbor i imenovanje članova Centralne izborne komisije BiH (5.055 KM). Naknade poslanicima i delegatima za rad u navedenim komisijama su isplaćivane mjesečno od trenutka donošenja rješenja o utvrđivanju prava na naknadu do podnošenja izvještaja o radu komisije. Aktima o imenovanju komisija uglavnom nije naveden rok u kojem komisije trebaju obaviti zadatke.

Ovi izdaci su značajno smanjeni u odnosu na prethodnu godinu, jer se izvršene isplate uglavnom odnose na komisije koje su imenovane i čija su rješenja o naknadama donesena prethodne godine i koje su svoj rad okončale početkom godine. Jedino, Komisija za izbor i praćenje rada Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije ima karakter stalne komisije kojoj se naknada isplaćuje na mjesečnoj osnovi.

Ukupno isplaćene naknade za rad u ad hoc komisijama Sekretarijata (Komisija za javne nabavke, Komisija za godišnji popis, Komisija za izbor državnih službenika i zaposlenika) iznose 7.604 KM. Pravo i visina naknade utvrđeno je prema Pravilniku o načinu i uslovima korištenja internih i eksternih usluga-reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, štampe i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini.

Ponovo preporučujemo da je potrebno preispitati opravdanost isplate naknade za rad u komisijama na mjesečnom nivou te istu uskladiti sa mjerljivim rezultatima rada.

Kada je riječ o komisijama za izbor članova određenih tijela, komisijama za izmjene internih akata Parlamentarne skupštine i slično i dalje smo mišljenja da se ovakve komisije ne bi trebale smatrati ad hoc i ne bi se trebale posebno plaćati jer se radi o redovnim aktivnostima institucije.

Ugovori o djelu (151.761 KM) obuhvataju naknade po osnovu ugovora o djelu na teret neposredne potrošnje (59.761 KM), naknade po osnovu ugovoru o djelu na teret sredstava klubova (92.000 KM),

Naknade po osnovu ugovora o djelu na teret neposredne potrošnje (59.761 KM) realizovane su za obavljanje poslova savjetnika u kabinetima predsjedavajućih i zamjenika predsjedavajućih domova (2 lica u iznosu 38.239 KM), za angažovanje vozača i pratioca predsjedavajućih komisija (8 lica u iznosu 21.522 KM). Angažovanje vozača po ugovoru o djelu vršeno je prilikom dolaska na sjednice predsjedavajućih komisija, a u skladu sa važećim pravilnikom prema kojem za učešće u radu domova, komisija domova i ostalih sjednica predsjedavajući komisija i klubova koji ne koriste pravo na odvojeni život i smještaj, imaju pravo na usluge vozača. Način angažovanja je isti kao i prethodnih godina tj. vozačima se obračunava dnevnicu za dolazak i naknada od 50 KM po danu dolaska.

I dalje smo mišljenja da je potrebno preispitati opravdanost angažovanja vozača prilikom dolaska na sjednice predsjedavajućih komisija.

Ostale nespomenute usluge i dažbine (631.954 KM): Od ukupnog iznosa na teret sredstva klubova je realizovan iznos od 600.736 KM koji se najvećim dijelom odnosi na prenesena sredstva na račun stranaka (570.836 KM).

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno odobreni kapitalni izdaci za 2014. godinu iznosili su 619.000 KM, od čega je 529.000 KM odobreno budžetom za 2014. godinu, dok se iznos od 90.000 KM odnosio na očekivane primitke od prodaje četiri vozila. Od prodaje vozila u 2014. godini realizovan je primitak od 22.701 KM, tako da su ukupno odobrena sredstva za kapitalne izdatke u 2014. godini iznosila 551.701 KM.

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2014. godine iznose 518.386 KM od čega se na opremu odnosi 335.938 KM, a na softvere 182.448 KM. Značajniji izdaci za nabavku opreme odnose se na nabavku četiri putnička vozila (267.687 KM), nabavku elektronske opreme (22.418 KM), kompjuterske opreme (16.172 KM), opreme za prijenos podataka i glasa (7.837 KM) i ugrađene opreme (7.366 KM). Ostvareni kapitalni izdaci su u skladu sa odobrenom namjenskom strukturom kapitalnih izdataka.

7. Bilans stanja¹⁶

Ukupna aktiva Parlamentarne skupštine odnosi se na novčana sredstva u blagajni (10.344 KM), kratkoročna potraživanja (4.202) i stalna sredstva (neotpisana vrijednost 12.347.437 KM).

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva sastoje se od opreme (4.456.885 KM), stalnih sredstava u obliku prava (851.951 KM) i sredstava u pripremi (10.931.005 KM) koja se odnose na izgradnju zgrade (7.148.267 KM) i trga ispred zgrade institucija BiH (3.582.781 KM) te kompjutersku opremu doniranu u okviru projekta IPA 2010 koja nije stavljena u upotrebu (364.188 KM). Ukupna ispravka vrijednosti (-3.892.404 KM).

U toku godine Parlamentarnoj skupštini su donirana sredstva u iznosu od 391.754 KM, a odnose se uglavnom na kompjutersku opremu (projekat IPA 2010) i manji iznos na knjige.

Izvršen je popis stalnih sredstava na 31.12.2014. godine kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Popisna komisija je prilikom popisa dala prijedlog da se dio stalnih sredstava u vlasništvu Parlamentarne skupštine nabavne vrijednosti 9.993 KM rashoduje zbog dotrajalosti i neispravnosti. Kolegij sekretarijata je odobrio predloženo rashodovanje te će isto biti izvršeno u toku 2015. godine.

Ponovo preporučujemo da se preduzmu neophodne aktivnosti kako bi se sa konta sredstava u pripremi gdje se nalaze stanja iz prethodnih godina, a u vezi sa izgradnjom zgrade Parlamentarne skupštine i izgradnjom trga, izvršio prenos na stalna sredstva jer su ova sredstva odavno aktivirana.

Ukupnu pasivu Parlamentarne skupštine čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (266.918 KM), obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade (925.686 KM), kratkoročna razgraničenja (446.873 KM) i izvori sredstava (12.347.437 KM).

- **Kratkoročne tekuće obaveze i razgraničenja**

Kratkoročne tekuće obaveze koje su iskazane sa stanjem 31.12.2014. godine odnose se na obaveze prema dobavljačima (203.733 KM), obaveze prema fizičkim licima (63.185 KM) i obaveze prema zaposlenima (925.686 KM). Obaveze su izmirene u 2015. godini.

¹⁶ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 446.873 KM se najvećim dijelom odnose na razgraničene rashode za kapitalne izdatke (437.473 KM).

Izvršen je popis obaveza prema dobavljačima i razgraničenja na 31.12.2014. godine kojim nisu utvrđena odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Parlamentarne skupštine u 2014. godine provedeno je 6 otvorenih i 13 konkurentskih postupaka (uglavnom sa dodatnim obavještenjem) javnih nabavki ukupne vrijednosti od 832.295 KM. Također, jedan dio nabavki u vrijednosti od 66.205 KM je realizovan putem direktnih sporazuma.

Nabavke su izvršene u skladu sa planom. Izbor dobavljača vršile su komisije za javne nabavke, koje su istovremeno sačinjavale tendersku dokumentaciju uz konsultacije sa nadležnim organizacionim jedinicama zavisno od predmeta nabavke, te vršile evaluaciju ponuda. Određene nabavke (usluge štampanja obrazaca, usluge pranja vozila, ugostiteljske usluge, autogume, oprema za sigurniji pristup e-mailu) ponavljane su zbog nedovoljnog broja kvalifikovanih ponuda ali su iste okončane u ponovljenom postupku.

Na testiranim procedurama javnih nabavki uočili smo sljedeće:

Nabavka četiri putnička vozila (267.687 KM): Izbor dobavljača je realizovan putem otvorenog postupka, a ponude su dostavila tri ponuđača koja su ponudila isto vozilo marke Passat. Način na koji su tenderskom dokumentacijom definisane osnovne tehničke karakteristike koje ponuđena vozila treba da ispunjavaju (dužina vozila, vrsta motora, jačina, zapremina, pogon, potrošnja goriva, zapremina prtljagnika) ukazuju na mogućnost preferiranja određenog tipa vozila s ciljem ograničavanja konkurencije u predmetnoj nabavci. Iako je izabrani dobavljač u skladu sa ugovorom bio u obavezi da isporuči vozila u roku od 90 dana od zaključenja ugovora odnosno do 03.03.2015. godine, do završetka naše revizije vozila nisu bila isporučena. Prema dopisu dobavljača ova vrsta Passata planirana je u proizvodnji tek u 23. i 24. kalendarskoj sedmici 2015. godine.

Hotelski smještaj za poslanike i delegate (120.000 KM): Proveden je otvoreni postupak i sa izabranim dobavljačem, koji se i jedini prijavio na tender, a sa kojim je Parlamentarna skupština poslovala i ranijih godina, zaključen je okvirni sporazum na dvije godine. Uvidom u tendersku dokumentaciju konstatovano je da način na koji je specificiran predmet nabavke, usluge hotelskog smještaja, nije adekvatan te da može ograničiti konkurenciju (nisu specificirane količine usluge, naveden tačan broj hotela za koje se traži da dobavljač ima ugovore).

Preporučujemo da se, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije u dijelu tehničkih specifikacija vodi računa da ista bude nediskriminatorna prema dobavljačima kako bi se obezbijedila pravična i aktivna konkurencija shodno zakonskim odredbama.

Održavanje računara, računarske i mrežne opreme (15.000 KM): Proveden je otvoreni postupak i sa izabranim dobavljačem zaključen okvirni sporazum na dvije godine. Uočeno je da je tenderskom dokumentacijom specificirano servisiranje opreme različitog tipa (printeri, multifunkcionalni uređaji, skeneri, računari, mrežni uređaji) i softvera kroz jedan lot. Ovakav pristup može ograničiti konkurenciju i dati manje efikasan proces servisiranja. Također je uočeno da tenderskom dokumentacijom nisu specificirane količine opreme koja je predmet servisiranja tokom ugovorenog perioda.

Mišljenja smo da treba razmotriti opciju podjele servisiranja opreme različitog tipa po lotovima kako bi postigli efikasniju i ekonomičniju uslugu, te da treba specificirati količine opreme koja je predmet servisiranja.

Sigurniji pristup internetu- Proširenje wireless mrežne infrastrukture i omogućavanje udaljenog pristupa za članove Parlamentarne skupštine (14.457 KM): Nabavka je provedena putem konkurentskog zahtjeva sa dodatnom objavom obavještenja. Kod definisanja tehničke i profesionalne sposobnosti, pored posjedovanja specifičnih sertifikata traženo je da dobavljač bude i Microsoft silver partner sa određenim kompetencijama.

Mišljenja smo da je sasvim dovoljno od dobavljača tražiti da za svoje osoblje potvrde kompetencije u vidu potrebnih sertifikata, te da za realizaciju ovakvih projekata nije neophodno da dobavljač ima partnerski odnos sa Microsoft-om

Također je uočeno da u pojedinim slučajevima isporuka opreme nije izvršena u ugovorenim rokovima (vozila, oprema za ometanje GSM, oprema za uspostavljanje sigurnosne zone).

Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola u dijelu efikasnosti i dosljedne primjene zakonskih odredbi te ugovorenih uslova i rokova u svim slučajevima.

9. Ostalo

- **Sredstva za rad klubova**

Zakonom o finansiranju političkih partija¹⁷, propisano je da se u Budžetu institucija BiH obezbjeđuju sredstva za finansiranje političkih partija, odnosno koalicija političkih partija i nezavisnih kandidata zastupljenih u Parlamentarnoj skupštini i parlamentarnih grupa, odnosno klubova poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini te da ukupna sredstva ne mogu prelaziti iznos od 0,2% budžeta BiH u kalendarskoj godini. Propisan je i način raspodjele sredstava, kao i da Zajednička komisija za administrativne poslove Parlamentarne skupštine svojim aktima detaljnije reguliše raspodjelu sredstava, kontrolu trošenja i druga finansijska pitanja u vezi sa provođenjem ovog zakona.

Zajednička komisija za administrativne poslove Parlamentarne skupštine je 30.5.2013. godine donijela Odluku o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH kojom je definisala način raspodjele sredstava političkim strankama, koaliciji političkih stranaka i nezavisnim kandidatima, klubovima poslanika i delegata te parlamentarnim grupama u Parlamentarnoj skupštini te u koje namjene sredstva mogu biti potrošena. Članom 4. navedene Odluke propisano je da će procedure i neophodnu dokumentaciju za plaćanje troškova koji su odobreni odlukom propisati Zajednička komisija za administrativne poslove. Međutim, Zajednička komisija za administrativne poslove još uvijek nije donijela navedene procedure.

Za finansiranje rada klubova i političkih stranaka, u budžetu Parlamentarne skupštine za 2014. godinu, su odobrena sredstva u iznosu **950.000 KM**. Ista su realizovana u iznosu **921.082 KM** ili od 97% u odnosu na odobreni iznos. Sredstva su utrošena na 11 klubova/parlamentarnih grupa u okviru Predstavničkog doma (762.573 KM) i tri kluba u okviru Doma naroda (158.509 KM). Struktura realizovanih sredstava prema vrsti rashoda je sljedeća:

¹⁷Službeni glasnik BiH broj 95/12

Vrsta rashoda	Iznos u KM
1.Putni troškovi	3.601
2.Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	13.702
3.Nabavka materijala	1.871
4.Usluge reprezentacije	38.615
5.Ostali izdaci za i informisanje	7.174
6.Izdaci po osnovu ugovora o djelu	92.000
7.Porezi i doprinosi po osnovu ugovora	28.784
8.Naknade poslanicima i delegatima u izornoj bazi (bruto iznos)	133.880
9.Ostale nespomenute usluge i dažbine	29.900
10.Protokolarni troškovi	720
I Ukupno utrošeno u okviru klubova (1-10)	350.246
II Prenos sredstava na račun stranaka	570.836
Ukupno (I+II)	921.082

Pravo na naknadu troškova mobilnih telefona na teret sredstava klubova koristilo je 10 poslanika/delegata, u rasponu od 100 KM do neograničenog iznosa troška (4 lica imaju neograničeno korištenje). Od ovog broja, za dva poslanika koja imaju pravo na naknadu troška iz sredstava neposredne potrošnje kao predsjedavajući 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).

Angažovanje zaposlenih putem ugovora o djelu vršeno je povremeno ili u kontinuitetu tokom godine (14 izvršilaca) za obavljanje uglavnom administrativno-tehničkih poslova u klubovima, na osnovu ugovora koje zaključuju predsjedavajući klubova. Još uvijek ne postoje propisane procedure o potrebnom broju lica angažovanih za obavljanje poslova u klubu, načinu angažovanja te nisu ujednačene ni mjesečne naknade koje se isplaćuju za iste ili slične poslove. Tako su za administrativno-tehničkog sekretara naknade isplaćivane u iznosu od 400 do 3.000 KM. Pojedini klubovi angažuju za tehničke sekretare lica koja su već u radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini na istim ili sličnim poslovima (administrativno tehnički saradnici u kabinetima predsjedavajućih ili zamjenika predsjedavajućih domova).

Isplata naknade poslanicima i delegatima za rad u izornoj jedinici (133.880 KM-neto) vrši se na osnovu odluka predsjedavajućih klubova. U odlukama je navedeno da se isplata vrši za rad poslanika i delegata u izbornim bazama ili za pokriće troškova za rad u izbornim bazama koji pri tom nisu dokumentovani.

Ukupan iznos sredstava koji je prenesen na račune stranaka po osnovu odluka predsjedavajućih klubova iznosi 570.836 KM. 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.

Sekretarijat Parlamentarne skupštine je dostavio podatke o raspodjeli sredstava na klubove te izvještaj o utrošku sredstava Centralnoj izornoj komisiji BiH po njenom zahtjevu.

I pored višegodišnjih preporuka revizije o neophodnosti donošenja jasnih pravila i procedura trošenja i pravljenja sredstava klubova, nema promjena u načinu trošenja i pravljenja sredstava klubova u odnosu na prethodne godine.

Ponovo preporučujemo da se donesu jasne procedure u pogledu neophodne dokumentacije i načina pravljenja izdataka koji se realizuju na teret sredstava klubova te obezbijedi namjensko korištenje ovih sredstava.

- **IT revizija**

Revizijom informacionog sistema uočeni su određeni rizici. Dio serverske opreme u Parlamentarnoj skupštini nije dugo obnavljan što predstavlja određeni rizik. Projektom IPA 2012 je predviđena nabavka opreme za sva četiri parlamenta (državni, entitetski i Distrikt Brčko), pa u projekciji budžeta za 2014. godinu nisu planirana sredstva za ovu namjenu. Nabavka opreme za sva četiri parlamenta procijenjene vrijednosti 1.200.000 eura je u međuvremenu stopirana, zbog pomoći poplavljenima, tako da planirana oprema nije nabavljena. Sada je neophodno omogućiti rad na zastarjeloj opremi do nabavke novog hardvera.

Mišljenja smo da što prije treba izvršiti završavanje zastarjele serverske opreme kako bi se smanjili rizici za kontinuirano poslovanje.

Pored zastarjele opreme i fizičko obezbjeđenje server sobe predstavlja veliki rizik, u slučajevima kada nema disaster recovery lokacije. Uočeno je da se ne vrši adekvatno održavanje prostora u kojem se nalaze serveri što u postojećim uslovima može izazvati neželjene posljedice.

Mišljenja smo da nadležne službe za održavanje trebaju hitno pristupiti adekvatnoj sanaciji server sobe kako bi se izbjegla moguća šteta i kako bi se omogućilo neprekidno poslovanje institucije. Troškovi za sanaciju bi trebali biti minorni u poređenju sa mogućim posljedicama.

Održavanje informacionog sistema: Revizijom je ustanovljeno da se za održavanje informacionog sistema angažuju eksterni dobavljači sa kojima je Parlamentarna skupština zaključila ugovore na osnovu prethodno provedenog postupka izbora dobavljača. Uvodom u zaključene ugovore konstatovano je sljedeće:

- Održavanje mreže, servera i servisa je ugovoreno u iznosu od 1.650 KM sa pdv-om na mjesečnom nivou ili 19.800 KM godišnje.
- Održavanje postojećeg sistema za upravljanje predmetima i dokumentima (OWIS sistem) ugovoreno je u mjesečnom iznosu 1.170 KM sa pdv-om ili godišnje 14.040 KM.
- Održavanje i redizajn Intranet portala – MS Share portal Server ugovoreno je na mjesečnom nivou 1.170 KM sa pdv-om ili godišnje 14.040 KM.

Mišljenja smo da se za usluge održavanja informacionog sistema izdvajaju značajna sredstva te da treba iznaći mehanizme koji će smanjiti ove troškove. Na primjer, samostalno održavanje portala bi značajno doprinijelo smanjenju ovih troškova.

Održavanje web stranice: Održavanje web stranice je ugovoreno u iznosu 75 KM po satu održavanja, a ukupan trošak održavanja na godišnjem nivou do iznosa 4.000 KM sa pdv-om. Izabrani dobavljač ima definisane pakete za održavanje, a pošto je isti i vlasnik softvera, praktično se samo sa njim može ugovoriti ova usluga. Međutim, ovakav pristup može u određenim situacijama izazvati visoke troškove.

Smatramo da su usluge održavanja skupe, te da treba pokušati zaključiti povoljniji ugovor na godišnjem nivou, sa kojim bi osigurali željeni nivo održavanja.

Produženje licenci ASA CISCO za 250 korisnika je realizovano kao kapitalni izdatak, a predstavlja troškove održavanja. Uбудuće bi ove troškove trebalo planirati i realizovati kao tekući izdatak.

Projekat IPA 2010: Softversko rješenje za projekat DMS i e Archive

Softversko rješenje za projekat DMS i e Archive koje implementira kompanija CSI Piemonte, a koju je izabrala Evropska komisija, je trebalo biti završeno 10.10.2014.godine. U periodu od 01.01.- 31.12.2014. godine sačinjeno je i poslano CSI Piemontu niz dokumenata sa komentarima u cilju realizacije projekta. Prema navodima IT osoblja do sada je realizovan manji dio projekta.

Sa CSI Piemonte je sačinjen novi akcioni plan što je bio uslov Evropske komisije da CSI Piemonte dobije produženje projekta. Projekat je prolongiran, a novi rok za implementaciju projekta je 10.5.2015. godine. Sva oprema je isporučena na vrijeme i u funkciji je za potrebe implementacije i testiranja novog sistema. Nabavljenoj opremi je istekla garancija, a ista nije u potpunoj (produkcionalnoj) upotrebi. Radna grupa za implementaciju je sačinila detaljnu analizu projekta DMS i e-arhive sa svim aktivnostima, dokumentovanim akcijama i poslanim dokumentima. U analizi je navedeno da je CSI Piemonte tek na početku realizacije projekta, te da dosadašnji napredak pokazuje da navedena kompanija nema dovoljno kapaciteta za pozitivan završetak ovog projekta na što je u prošlosti ukazivano više puta. Pored toga navedeno je da se već duže vrijeme ne održavaju sastanci Upravnog odbora iako je dogovoreno da se isti održavaju na mjesečnom nivou.

Mišljenja smo da treba što prije održati sastanak Upravnog odbora, definisati konačan rok završetka projekta i u skladu sa istim zahtijevati od izvođača ozbiljan pristup u implementaciju sistema.

10. Korespondencija

Kolegij Sekretarijata Parlamentarne skupštine je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2014. godinu. Većina komentara se odnosila na dodatna obrazloženja i citiranja odredbi zakonskih i podzakonskih akata koja su nam bila poznata tokom revizije i koja smo cijenili prilikom sačinjavanja nalaza i davanja preporuka tako da isti nisu imali uticaja na konačan tekst Izvještja o reviziji.

Na osnovu dostavljenih komentara, u smislu dodatnog pojašnjenja i radi boljeg razumjevanja teksta, izvršene su korekcije u tački 6.1. Tekući izdaci – Otpremnine za odlazak u mirovinu i Izdaci telefonskih i poštanskih usluga. Odgovor na komentare na Nacrt izvještaja o reviziji je dostavljen rukovodstvu Parlamentarne skupštine uz konačan Izvještaj o reviziji za 2014. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovodilac Odjeljenja za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

Rukovodilac Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić,
viši revizor



III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2014. godinu

Naziv institucije: Parlamentarna skupština

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	15.583.000	-162.000	15.421.000	14.619.044	95
Bruto plaće i naknade	9.900.000		9.900.000	9.631.945	97
Naknade troškova zaposlenih	2.152.000	-342.000	1.810.000	1.706.316	94
Putni troškovi	702.000	-61.000	641.000	577.351	90
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	172.000	10.000	182.000	177.112	97
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	57.000	15.000	72.000	70.220	98
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	107.000		107.000	89.608	84
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	103.000	-16.000	87.000	83.966	97
Izdaci za osiguranje	22.000		22.000	18.343	83
Ugovorene i druge posebne usluge	2.368.000	232.000	2.600.000	2.264.182	87
2. Kapitalni izdaci	619.000	0	619.000	518.387	84
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	619.000	-204.000	415.000	335.938	81
Nabavka ostalih stalnih sredstava		204.000	204.000	182.448	89
Rekonstrukcija i invest.održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	27.194	27.194	23.953	88
DCAF- Finansiranje troškova pravnog savjetnika u Uredu parlamentarnog vojnog povjerenika		27.194	27.194	23.953	88
Ukupno (1+2+3+4+5)	16.202.000	-134.806	16.067.194	15.161.384	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 26.02.2015. godine.

Sekretar:
Ferid Buljubašić

Bilans stanja na dan 31.12.2014. godine

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tabela II

Opis	31.12.2013.	31.12.2014.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	20.820	14.546	70
Novčana sredstva	9.857	10.344	105
Kratkoročna potraživanja	10.963	4.202	38
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	12.206.802	12.347.437	101
Stalna sredstva	15.761.390	16.239.841	103
Ispravka vrijednosti	3.554.589	3.892.404	110
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12.227.621	12.361.983	101

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.700.829	1.639.477	96
Kratkoročne tekuće obaveze	496.344	266.918	54
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	979.012	925.686	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	225.473	446.873	198
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	12.206.802	12.347.437	101
Izvori sredstava	12.206.802	12.347.437	101
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13.907.631	13.986.914	101
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

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 26.02. 2015. godine

Sekretar:
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 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva finansija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 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 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) 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, 05.03.2015.

Sekretar

Ferid Buljubašić