



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



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

IZVJEŠĆE

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

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

Sarajevo, srpanj 2014. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav internih kontrola	6
4.	Proračun	8
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	9
6.	Pregled rashoda proračuna	10
6.1	Tekući izdaci	10
6.2.	Kapitalni izdaci	18
7.	Bilanca stanja	18
8.	Javne nabave	19
9.	Ostalo	20
10.	Korespondencija	24
III	PRIVITAK	25
	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	25
	Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu	
	Bilanca stanja na 31.12.2014. godine	
	Izjava o odgovornostima rukovodstva	

I MIŠLJENJE REVIZORA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća (bilance stanja, pregleda prihoda, primitaka i financiranja, pregleda rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama, posebnih podataka o plaćama i broju zaposlenih, pregleda dinamike zapošljavanja, pregleda stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregleda kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio) u **Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Parlamentarna skupština) za godinu koja se završava 31. prosinca 2014. godine.

Pored finansijskih izvješća, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Parlamentarne skupštine sa odgovarajućim zakonima i propisima koji imaju utjecaja na finansijska izvješća za 2014. godinu.

Odgovornost rukovodstva

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

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Parlamentarne skupštine je odgovorno za poslovanje u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonom o javnim nabavama BiH i drugim odgovarajućim propisima i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima 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 finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizionih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizionih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sustav internih kontrola.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonima i 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 dostatni i odgovarajući i da osiguravaju temelj za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Parlamentarne skupštine prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31.12.2014. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima Parlamentarne skupštine u tijeku 2014. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Izdatke za mjesečni paušal, uporabu vozila, usluge reprezentacije i naknade za rad u povjerenstvima, neovisnim odborima i drugim tijelima sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava (točka 6.1 Izvješća);
- Javne nabave (točka 8. Izvješća);
- Izdatke realizirane na teret sredstava klubova sa aspekta nepostojanja jasnih procedura u pogledu načina pravdanja i dokumentiranja namjenske potrošnje (točka 9. Izvješća).

Sarajevo, 07.07.2015. godine

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK
GLAVNOG
REVIZORA**

Dževad Nekić

**ZAMJENICA
GLAVNOG
REVIZORA**

Božana Trninić

II IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

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

Dom naroda sastoji se od 15 izaslanika, od kojih su dvije trećine iz Federacije BiH i jedna trećina iz Republike Srpske. Zastupnički dom sastoji se od 42 člana, od kojih se dvije trećine biraju sa teritorije Federacije BiH, a jedna trećina sa teritorije Republike Srpske. Parlamentarna skupština je 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 obveze BiH,
- odobravanje proračuna za institucije BiH,
- odlučivanje o suglasnosti za ratifikaciju ugovora,
- ostala pitanja koja su potrebna da se provedu njene nadležnosti ili koja su joj dodijeljena zajedničkim sporazumom entiteta.

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

Parlamentarna skupština ima Tajništvo 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 Tajništva obavljaju se u okviru Stručne službe Zastupničkog doma, Stručne službe Doma naroda i Zajedničke službe. Tajništvo za svoj rad odgovara Predstavničkom domu i Domu naroda, a njime rukovodi Kolegij Tajništva koga čine tajnik Zajedničke službe, tajnik Zastupničkog doma i tajnik Doma naroda. Tajnik Zajedničke službe i tajnici domova imaju status imenovanih funkcionera i imenuju se na mandatni period skupštine, uz mogućnost rotiranja na ovim funkcijama.

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2013. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta na određene izdatke sa aspekta transparentnosti, racionalnosti i dokumentiranja namjenske potrošnje javnih sredstava.

U Izvješću o reviziji za 2013. godinu date su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

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

- **Realizirane preporuke:**

Tajništvo Parlamentarne skupštine je sačinilo Plan integriteta u kojem su definirana područja podložna koruptivnim djelovanjima i mjere za smanjenje rizika te dostavilo izvješće nadležnoj Agenciji o provođenju Akcionog plana borbe protiv korupcije.

Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove je donijelo odluku na osnovu koje je izjednačen način obračuna naknade troškova za posjet obitelji za zastupnike i izaslanike sa propisima koji se primjenjuju u drugim institucijama BiH.

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

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

Poduzete su aktivnosti koje bi trebale u narednom periodu osigurati valjane evidencije o prisustvu na poslu zastupnika i izaslanika.

- **Nerealizirane preporuke:**

Još uvijek nisu realizirane preporuke koje se odnose na isplatu otpremnina prilikom odlaska zastupnika i izaslanika u mirovinu, naknade skupštinskim zastupnicima (paušal), troškove dolaska na sjednice za zastupnike i izaslanike koji ne koriste odvojeni život i smještaj, obračunavanje dnevnica za dane vikenda vozačima kod kojih je mjesto putovanja istovremeno mjesto prebivališta, troškove mobilnih telefona, naknade za rad u povjerenstvima, neovisnim odborima i drugim tijelima Parlamentarne skupštine, angažiranje vozača prilikom dolaska na sjednice predsjedatelja povjerenstava, dokumentiranje namjenskog i racionalnog korištenja službenih vozila i sredstava reprezentacije te pravdanje troškova klubova. Također, još uvijek nije realizirana preporuka u svezi sa knjiženjem zgrade Parlamentarne skupštine na sredstva u uporabi, a ponovo su uočene i slabosti kod javnih nabavi.

3. Sustav internih kontrola

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

Prema poslovniku o radu, Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine nadležno je za usvajanje akata kojima se regulira visina naknada za specifične materijalne troškove zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini te daje suglasnost na akte koje Kolegij Tajništva donosi u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonskim aktima. Također, Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove donosi sve akte kojima se regulira potrošnja, odnosno korištenje sredstava utvrđenih proračunom.

Plaće, naknade i ostala materijalna prava zastupnika i izaslanika nisu uređena posebnim zakonom već Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH iz 2012. godine¹. Ovim Zakonom je utvrđeno da Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove posebnim aktom regulira naknade u svezi sa obavljanjem zastupničkog i izaslaničkog mandata, naknade za rad u radnim tijelima te svojim podzakonskim aktom utvrđuje pravo na uporabu službenih i privatnih vozila, troškove fiksnih i mobilnih telefona i reprezentacije.

Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove još uvijek nije donijelo podzakonska akta za koje je nadležno, 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 zastupnika i izaslanika², Pravilnik o načinu i uvjetima korištenja internih i eksternih usluga-reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, tiska i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini³ te pojedinačne odluke o utvrđivanju naknada za rad u neovisnim odborima i povjerenstvima Parlamentarne skupštine.

Shodno preporukama iz naših ranijih izvješća, i dalje smo mišljenja da bi plaće, naknade te sva ostala materijalna prava, obveze i odgovornosti zastupnika i izaslanika trebale biti regulirane na jasan i transparentan način donošenjem posebnog zakona o pravima i dužnostima zastupnika i izaslanika.

Shodno Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁴, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji uspostavljena je Jedinica interne revizije u kojoj su sistematizirana dva radna mjesta: rukovoditelj jedinice i interni revizor. Rukovoditelj Jedinice i interni revizor su zaposleni početkom 2014. godine. U tijeku 2014. godine u skladu sa Godišnjim planom rada obavljene su revizije plaća i naknada, naknada troškova zaposlenih, ugovorenih i drugih posebnih usluga, procesa javnih nabava u Parlamentarnoj skupštini te naknadna revizija plaća i naknada u cilju praćenja realizacije danih preporuka. Na osnovu obavljenih revizija date su i preporuke koje trebaju da pomognu rukovodstvu u efikasnom izvršavanju njihovih obveza te daljem unapređenju sustava finansijskog upravljanja i kontrola.

Na osnovu provedene revizije može se konstatirati da Tajništvo uvažava date preporuke interne revizije i poduzima aktivnosti na njihovoj realizaciji.

• **Rukovođenje, organizacija i ljudski resursi**

Konstituirajuća sjednica novog saziva Zastupničkog doma održana je 09.12.2014. godine na kojoj su izabrani novi predsjedatelj i zamjenici predsjedatelja, dok je novi saziv Doma naroda konstituiran u veljači 2015. godine.

Novi saziv Zastupničkog doma čine 23 nova zastupnika, 4 zastupnika koja su u prethodnom sazivu bili izaslanici, i 15 zastupnika iz ranijeg saziva. Dva zastupnika od navedenog broja prema tumačenjima Središnjeg izbornog povjerenstva BiH su nastavila da, pored zastupničke funkcije, obavljaju ministarske funkcije u Vijeću ministara BiH, s tim da u Parlamentarnoj skupštini nisu ostvarivala nikakva prava po osnovu obavljanja zastupničke dužnosti.

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

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

Na kraju izvještajnog perioda u profesionalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini bilo 45 zastupnika i izaslanika, dok pet zastupnika i izaslanika nije u profesionalnom radnom odnosu, ali ostvaruju sva prava kao i ostali zastupnici i izaslanici.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine sistematizirano je ukupno 209 radnih mjesta (bez zastupnika i izaslanika). Broj zaposlenih na sistematiziranim radnim mjestima na kraju izvještajnog perioda iznosio je 170,

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

od toga je 157 državnih službenika i zaposlenika, a ostalo su imenovana lica (parlamentarni vojni povjerenik, tri tajnika, šefovi ureda predsjedatelja domova, savjetnici predsjedatelja domova, šefovi ureda i savjetnici zamjenika predsjedatelja domova).

U tijeku 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 uredu predsjedatelja Zastupničkog doma kao administrativno-tehnički suradnik. U tijeku godine imenovana su dva savjetnika i vozač do isteka mandata predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja Zastupničkog doma. Jedan zaposlenik je tijekom godine angažiran 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 uvjetima i načinu obavljanja internih natječaja, 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 tijekom godine bila angažirana po osnovu ugovora o djelu za sistematizirane poslove savjetnika predsjedatelja/zamjenika predsjedatelja domova, a po odlukama predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja domova.

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

Tajništvo 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 angažiraju za rad u raznim povjerenstvima isplaćuje se naknada za rad u povjerenstvu u skladu sa važećim Pravilnikom.

Kada je riječ o edukacijama, službenici su pohađali obuke u organizaciji Agencije za državnu službu BiH ili drugih institucija i organizacija shodno vlastitim interesiranjima i odlukama rukovodstva u danom momentu bez systemske analize potreba za edukacijama. Strateškim planom Tajništva za period 2011.-2014. godina utvrđen je podcilj Razvoj kompetencija i ljudskog potencijala u Tajništvu. U Izvješću o realizaciji Strateškog plana za 2014. godinu istaknuta je potreba i preporučeno je donošenje plana ili strategije edukacije zaposlenih u Tajništvu za naredni period koji će podrazumijevati sistematičan i sveobuhvatan pristup ovom pitanju. Kolegij Tajništva je usvojio ove preporuke te se njihova realizacija očekuje u narednom periodu.

4. Proračun

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

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁶ Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva iz proračuna 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 proračuna 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 osiguranjem sredstava za pomoć područjima Bosne i Hercegovine ugroženim poplavama u svibnju 2014. godine Parlamentarna skupština BiH usvojila je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2014. godinu⁷ kojim je proračun Parlamentarne skupštine umanjen za 162.000 KM na poziciji naknada troškova zaposlenih (100.000 KM) i putnih troškova (62.000 KM).

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

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

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

Parlamentarna skupština je u tijeku godine izvršila jednu promjenu strukture rashoda u ukupnom iznosu 10.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH⁸. Po osnovu odluka o prestrukturiranju 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 proračuna Parlamentarne skupštine na 31.12.2014. godine iznosilo je **15.161.384 KM** što predstavlja 94% realizacije proračuna. 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 realizirali manje aktivnosti.

5. Planiranje i izvješćivanje o radu

• Strateški plan, program rada i izvješće o radu

Tajništvo Parlamentarne skupštine je utvrdilo 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 Tajništva Parlamentarne skupštine). Isti je predmet praćenja i vrednovanja svake godine posebno kroz godišnje operative planove i izvješća o radu Tajništva. U Izvješću radne grupe o realizaciji Strateškog plana koji je usvojio Kolegij Tajništva dat je osvrt na stupanj realizacije strateških i operativnih ciljeva, te preporuke za naredni period koje se najvećim dijelom odnose na implementaciju Komunikacijske strategije, uspostavljanje sustava upravljanja ključnim rizicima kao i planskom i sistemskom 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 Tajništva.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 60/14

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

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

- broju usvojenih zakona (16), zakona u proceduri, odbijenih prijedloga zakona, povučenih i prijedloga zakona za koje je obustavljena procedura,
- broju usvojenih izvješća,
- danim suglasnostima za ratificiranje međunarodnih dokumenata,
- broju odluka o izborima, imenovanjima i razrješenjima,
- broju održanih sjednica po domovima i to Dom naroda 6 sjednica, a Zastupnički dom 12 sjednica, te 2 sjednice Zajedničkog kolegija oba doma.
- 249 tačaka razmatranih na sjednicama Zastupničkog doma i 243 tačke dnevnog reda na sjednicama Doma naroda,
- broju održanih sjednica povjerenstava oba doma sa kratkim pregledom aktivnosti,
- broju i pregledu povjerenstava i radnih grupa,
- radu Tajništva i aktivnostima Kolegija Tajništva,
- realizirane aktivnosti sektora u Zajedničkoj službi Tajništva,
- ostalim aktivnostima realiziranim u izvještajnom 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 zastupnike i izaslanike (100%). Odstupanje ostvarenog od planiranog rezultata odnosi se na realizaciju projekta (IPA 2010)- DMS sustav jer dobavljač kojeg je izabrala Europska komisija nije realizirao planirane i ugovorene aktivnosti u roku.

• **Prevenција korupcije**

U cilju prevencije korupcije i stvaranja preduvjeta 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 danim preporukama sačinjen je i Plan integriteta te definirana 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 proračuna¹⁰

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 zastupnika koje su isplaćene za prosinac 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 zastupnici i izaslanici (pet zastupnika i izaslanika nemaju status stalno zaposlenih i nisu obuhvaćeni navedenim brojem), parlamentarni vojni povjerenik, tri tajnika, šefovi ureda predsjedatelja domova, savjetnici predsjedatelja domova,

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

¹⁰ Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu prikazan je u Tablici I u privitku Izvješća.

šefovi ureda i savjetnici zamjenika predsjedatelja 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 osigurati dosljednu primjenu navedene instrukcije kako bi se osigurale valjane evidencije o prisustvu na poslu, a koje su temelj za točan obračun plaća i naknada.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih u 2014. godini iznose 1.706.316 KM, a odnose se na sljedeće: prijevoz na posao i sa posla (190.079 KM), naknada troškova prijevoza za posjet obitelji-korištenje vlastitog 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 mirovinu (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 prijevoza za posjet obitelji- korištenje vlastitog vozila (59.875 KM): Uvjet za ostvarivanje ovog prava za zastupnike i izaslanike vezano je za ostvarivanje prava na naknadu za odvojen život tj. da žive i rade van mjesta prebivališta njihove obitelji koje je udaljeno više od 80 km.

Ova naknada se do svibnja 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 zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini. Na osnovu preporuka revizije prethodnih godina da se preispita ovakav način obračuna naknade, Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove je donijelo odluku na osnovu koje je obustavljen ovakav način obračuna naknade troškova za posjet obitelji 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 zastupnika i izaslanika, savjetnika te rukovodećih državnih službenika, utvrđeno je u iznosu do osnovice za obračun plaće na osnovu uvjeta definiranih Odlukom Vijeća ministara BiH¹², odnosno da je udaljenost mjesta prebivališta od mjesta rada veća od 80 km.

Naknade za odvojen život (102.281 KM): Zastupnici i izaslanici kao i rukovodeći državni službenici ostvaruju pravo na ovu naknadu u iznosu 300 KM ukoliko žive i rade van mjesta prebivališta svoje obitelji 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 stjecanja uvjeta za odlazak u mirovinu i isplate otpremnine ponovo aktivira status

¹¹ Odluka Vijeća ministara BiH o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz 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 zastupnika/izaslanika, pa je nakon jednog dana izaslaniku aktiviran status po kome se ostvaruju prava iz radno-pravnog odnosa.

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

Naknade skupštinskim zastupnicima (476.652 KM): Naknada za obavljanje zastupničke i izaslaničke dužnosti je isplaćena svim zastupnicima i izaslanicima u iznosu 714 KM mjesečno, bez obzira na radnopravni status.

Internim aktima Parlamentarne skupštine još uvijek nije precizno definirano šta se podrazumijeva pod obavljanjem zastupničke i izaslaničke dužnosti, kada se ostvaruje i kako se dokumentira obavljanje dužnosti te je naknada u punom iznosu isplaćena za cijelu godinu.

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

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

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2014. godini iznose 577.351 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 117.442 KM, dok troškovi putovanja u inozemstvu 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 zastupnika i izaslanika na sjednice i povjerenstva, radne posjete u zemlji, prijevoz članova kolegija Parlamentarne skupštine u mjesto prebivališta u dane vikenda te ostale aktivnosti zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini i Tajništvu.

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

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

I dalje smo mišljenja da naknade za korištenje vlastitog vozila treba isplaćivati samo u izuzetnim slučajevima, te shodno tome ponovo preporučamo 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 posjet obitelji, iako se putovanje odnosi na mjesto prebivališta vozača.

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

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

Putovanja se odnose na prisustva zastupnika i izaslanika 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 konstatirali smo da obračun istih nije bio u svim slučajevima točan. 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 osigurana ishrana. Navedeno je posljedica slabosti sustava 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 sustav internih kontrola i kolanja dokumentacije koji će osigurati 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 realizirani su u iznosu 81.245 KM. Prema internom pravilniku pravo na naknadu troškova za korištenje mobilnih telefona imaju članovi kolegija (1.000 KM), predsjedatelji povjerenstava oba doma i predsjedatelji klubova te parlamentarni vojni povjerenik (150 KM), tajnik Zajedničke službe i tajnici domova (100 KM), rukovoditelj Sektora za međunarodne odnose i protokol (300 KM), svi zaposleni u Sektoru za međunarodne odnose i protokol (150 KM), tajnici povjerenstava (100 KM, s tim da ovo pravo ostvaruju 3 tajnika od ukupno 15), svi zaposleni u Sektoru za odnose sa javnošću (80 KM) i vozači (50 KM). Prema prezentiranim podacima, ukupno 68 osoba je imalo pravo na naknadu ovih troškova.

Pravo na naknadu troškova mobilnih telefona na teret sredstava klubova koristila su četiri izaslanika i šest zastupnika, u rasponu od 100 KM do neograničenog iznosa troška (4 osobe imaju neograničeno korištenje). Za dva 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 sugerirano da se preispita broj korisnika, utvrđeni limiti, te opravdanost korištenja sredstava po dva osnova, nisu poduzete nikakve aktivnosti po tom pitanju.

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

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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.

Uporaba vozila regulirana je internim Pravilnikom.¹³ Vodi se evidencija o utrošku goriva kao i popravkama vozila koja se po potrebi dostavlja Kolegiju Tajništva.

Testiranjem putnih naloga za vozila ponovo je konstatirano 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 tijeku 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 sustav internih kontrola ne funkcioniše na zadovoljavajućoj razini.

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

Efikasan i efektivan sustav internih kontrola kod uporabe javnih sredstava podrazumijeva, između ostalog, da se odluke donose na bazi stručnih mišljenja i analiza ekonomske opravdanosti i ne dozvoljava 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 informiranje (42.493 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (47.880 KM), refundaciju razlike plaće za zastupnike i izaslanike (301.506 KM), izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (449.024 KM), izdatke za rad povjerenstava (69.159 KM), ugovore o djelu (151.761 KM), naknadu zastupnika za rad u izornoj jedinici (133.879 KM) te ostale nespomenute usluge i dažbine (631.954 KM).

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

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

Prema internom aktu Parlamentarne skupštine¹⁴, pravo na internu reprezentaciju do 500 KM mjesečno imaju predsjedatelji i zamjenici domova po osnovu obavljanja redovitih aktivnosti Parlamentarne skupštine, predsjedatelji povjerenstava oba doma po osnovu obavljanja redovitih aktivnosti povjerenstava, tajnici oba doma i Zajedničke službe te parlamentarni vojni povjerenik pojedinačno do 200 KM.

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

Prema internim evidencijama najveći dio realiziranih sredstava (57.938 KM) otpada na ugostiteljske usluge koje pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH, odnosno tzv. „internu reprezentaciju“, a koju su ostvarili predsjedatelji i zamjenici domova, predsjedatelji povjerenstava oba doma, tajnici oba doma i Zajedničke službe, parlamentarni vojni povjerenik pojedinačno te troškove nastale prilikom održavanja sjednica Parlamentarne skupštine i povjerenstava i drugih imenovanih tijela. Ostatak u iznosu od 9.093 KM su troškovi eksterne reprezentacije predsjedatelja i zamjenika domova.

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

Naime, na računima interne reprezentacije uglavnom su navedeni hrana i piće koji se ne mogu dovesti u vezu sa obavljanjem redovitih 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 organiziran 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 osigurati adekvatno dokumentiranje 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 izaslanstava. Za svaki trošak po ovom osnovu odluku donosi zajednički kolegij oba doma.

Refundacija razlike plaće za zastupnike i izaslanike (301.506 KM): Pravo na refundaciju razlike plaće, ostvaruju zastupnici i izaslanici koji nisu u stalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini ukoliko im je plaća manja u matičnoj organizaciji u kojoj su stalno zaposleni. U 2014. godini šest zastupnika i izaslanika 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 definiranja potrebne dokumentacije i utvrđivanje dokaza o visini plaće prikazane u isplatnim listama matične organizacije, krajem godine su zaključeni novi sporazumi o suradnji sa matičnim organizacijama kojima je definiran način dokumentiranja 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 uvjetima korištenja internih i eksternih usluga-reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, tiska i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini od listopada 2010. godine

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (449.024 KM) obuhvaćaju naknade članovima Vijeća nacionalnih manjina, članovima neovisnih odbora policijskih struktura i članovima Neovisnog povjerenstva za nadzor nad izvršenjem kaznenih sankcija.

Naknade za rad članovima Vijeća nacionalnih manjina (122.400 KM- neto). Odlukom Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove (Odluka o troškovima rada Vijeća za 2008. godinu) određena je visina naknade članovima Vijeća nacionalnih manjina u visini od neto 600 KM mjesečno, a u naknadu ulaze troškovi prijevoza, putni troškovi za dolazak i odlazak na sjednice, prisustvo sjednicama i drugi troškovi koji nastanu tijekom rada, troškovi reprezentacije do 50 KM). U srpnju 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 Neovisnog odbora isplaćene su u iznosu od 138.768 KM, a članovima Odbora za žalbe građana u iznosu od 108.560 KM. Prema odluci Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove iz 2009. godine i koja glasi za 2009. godinu, mjesečna naknada za predsjednika je utvrđena u visini 2 prosječne plaće, a za članove u visini 1,5 prosječne plaće isplaćene u BiH u prethodnoj godini. Međutim, kao i prethodnih godina i u 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.

Neovisni 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. Neovisni odbor je u 2014. godini održao ukupno 7 sjednica, a Odbor za žalbe građana 13 sjednica.

Naknade članovima Neovisnog povjerenstva za praćenje uvjeta boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava lica nad kojima se izvršavaju kaznene sankcije i druge mjere koje je izrekao u kaznenom postupku Sud BiH (79.296 KM- neto). Naknada ovom povjerenstvu je utvrđena na isti način kao i naknada za članove neovisnih odbora. Naime, Odluka o naknadama donesena je za 2010. i 2011. godinu i njom je utvrđena mjesečna naknada u visini 2 prosječne plaće za predsjednika i 1,5 prosječne plaće za članove. Pored ove naknade, članovi imaju pravo na naknadu troškova prijevoza za svaki dolazak na sjednicu. Povjerenstvo ima 5 članova koji su ostvarili naknade u iznosu od 19.824 KM (predsjednik) i 14.868 KM pojedinačno svaki član te putne troškove u ukupnom iznosu od 1.668 KM. Ovo povjerenstvo je u 2014. godini održalo ukupno 7 sjednica.

Nismo se uvjerili da su poduzete aktivnosti kako bi se preispitale odluke o načinu obračuna i visini naknada navedenim tijelima. Još uvijek su naknade članovima vijeća, odbora i povjerenstava Parlamentarne skupštine utvrđene na različit način i u različitim iznosima te se isplaćuju svaki mjesec bez obzira na broj održanih sjednica i rezultate rada.

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

Izdaci za rad povjerenstava (69.159 KM): Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika utvrđeno je da zastupniku, odnosno izaslaniku pripada naknada po osnovu rada povjerenstva, radne grupe, ekspertnog tima i slično, ukoliko je radio van sjedišta Parlamentarne skupštine i ukoliko rad nije u okvirima redovitog 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 zastupnika i izaslanika u sljedećim povjerenstvima: Povjerenstvo 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), Privremeno zajedničko povjerenstvo za provođenje procedure za imenovanje Neovisnog odbora i Odbora za žalbe građana kao neovisnih tijela policijske strukture BiH (1.986 KM), Istražno povjerenstvo Zastupničkog doma za utvrđivanje eventualnih nepravilnosti i zlouporabe i stanja u Upravi za neizravno oporezivanje BiH (6.657 KM) i Povjerenstvo za izbor i imenovanje članova Središnjeg izbornog povjerenstva BiH (5.055 KM). Naknade zastupnicima i izaslanicima za rad u navedenim povjerenstvima su isplaćivane mjesečno od trenutka donošenja rješenja o utvrđivanju prava na naknadu do podnošenja izvješća o radu povjerenstva. Aktima o imenovanju povjerenstava uglavnom nije naveden rok u kojem povjerenstva trebaju obaviti zadatke.

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

Ukupno isplaćene naknade za rad u ad hoc povjerenstvima Tajništva (Povjerenstvo za javne nabave, Povjerenstvo za godišnji popis, Povjerenstvo za izbor državnih službenika i zaposlenika) iznose 7.604 KM. Pravo i visina naknade utvrđeni su prema Pravilniku o načinu i uvjetima korištenja internih i eksternih usluga-reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, tiska i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini.

Ponovo preporučamo da je potrebno preispitati opravdanost isplate naknade za rad u povjerenstvima na mjesečnoj razini te istu uskladiti sa mjerljivim rezultatima rada.

Kada je riječ o povjerenstvima za izbor članova određenih tijela, povjerenstvima za izmjene internih akata Parlamentarne skupštine i slično, i dalje smo mišljenja da se ovakva povjerenstva ne bi trebala smatrati ad hoc i ne bi se trebale posebno plaćati jer se radi o redovitim aktivnostima institucije.

Ugovori o djelu (151.761 KM) obuhvaćaju 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) realizirane su za obavljanje poslova savjetnika u uredima predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja domova (2 lica u iznosu 38.239 KM), za angažiranje vozača i pratitelja predsjedatelja povjerenstava (8 lica u iznosu 21.522 KM). Angažiranje vozača po ugovoru o djelu vršeno je prilikom dolaska na sjednice predsjedatelja povjerenstava, a u skladu sa važećim pravilnikom prema kojem za učešće u radu domova, povjerenstava domova i ostalih sjednica predsjedatelja povjerenstava i klubova koji ne koriste pravo na odvojeni život i smještaj, imaju pravo na usluge vozača. Način angažiranja je isti kao i prethodnih godina, tj. vozačima se obračunava dnevnicu za dolazak i naknada od 50 KM po danu dolaska.

I dalje smo mišljenja da je potrebno preispitati opravdanost angažiranja vozača prilikom dolaska na sjednice predsjedatelja povjerenstava.

Ostale nespomenute usluge i dažbine (631.954 KM): Od ukupnog iznosa na teret sredstva klubova je realiziran 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 proračunom za 2014. godinu, dok se iznos od 90.000 KM odnosio na očekivane primitke od prodaje četiri vozila. Od prodaje vozila u 2014. godini realiziran 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 nabavu opreme odnose se na nabavu četiri putnička vozila (267.687 KM), nabavu 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. Bilanca 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 uporabu (364.188 KM). Ukupna ispravka vrijednosti (-3.892.404 KM).

U tijeku 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. Popisno povjerenstvo je prilikom popisa dalo prijedlog da se dio stalnih sredstava u vlasništvu Parlamentarne skupštine nabavne vrijednosti 9.993 KM rashoduje zbog dotrajalosti i neispravnosti. Kolegij Tajništva je odobrio predloženo rashodovanje te će isto biti izvršeno u tijeku 2015. godine.

Ponovo preporučamo da se poduzmu 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 prijenos na stalna sredstva jer su ova sredstva odavno aktivirana.

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

- **Kratkoročne tekuće obveze i razgraničenja**

Kratkoročne tekuće obveze koje su iskazane sa stanjem 31.12.2014. godine odnose se na obveze prema dobavljačima (203.733 KM), obveze prema fizičkim licima (63.185 KM) i obveze prema zaposlenima (925.686 KM). Obveze su izmirene u 2015. godini. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 446.873 KM se najvećim dijelom odnose na razgraničene rashode za kapitalne izdatke (437.473 KM).

¹⁶ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II u privitku Izvješća.

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

8. Javne nabave

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

Nabave su izvršene u skladu sa planom. Izbor dobavljača vršila su povjerenstva za javne nabave, koja su istovremeno sačinjavala tendersku dokumentaciju uz konsultacije sa nadležnim organizacionim jedinicama zavisno od predmeta nabave, te vršile evaluaciju ponuda. Određene nabave (usluge tiskanja obrazaca, usluge pranja vozila, ugostiteljske usluge, autogume, oprema za sigurniji pristup e-mailu) ponavljane su zbog nedovoljnog broja kvalificiranih ponuda, ali su iste okončane u ponovljenom postupku.

Na testiranim procedurama javnih nabava uočili smo sljedeće:

Nabava četiri putnička vozila (267.687 KM): Izbor dobavljača je realiziran putem otvorenog postupka, a ponude su dostavila tri ponuđača koja su ponudila isto vozilo marke Passat. Način na koji su tenderskom dokumentacijom definirane osnovne tehničke karakteristike koje ponuđena vozila treba da ispunjavaju (dužina vozila, vrsta motora, jačina, zapremina, pogon, potrošnja goriva, zapremina prtljažnika) ukazuje na mogućnost preferiranja određenog tipa vozila s ciljem ograničavanja konkurencije u predmetnoj nabavi. Iako je izabrani dobavljač u skladu sa ugovorom bio u obvezi 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 zastupnike i izaslanike (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 konstatirano je da način na koji je specificiran predmet nabavke, usluge hotelskog smještaja, nije adekvatan te da može ograničiti konkurenciju (nisu specificirane količine usluge, naveden točan broj hotela za koje se traži da dobavljač ima ugovore).

Preporučamo da se, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, u dijelu tehničkih specifikacija, vodi računa da ista bude nediskriminatorna prema dobavljačima kako bi se osigurala 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 tijekom 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): Nabava je

provedena putem konkurentskog zahtjeva sa dodatnom objavom obavještenja. Kod definiranja tehničke i profesionalne sposobnosti, pored posjedovanja specifičnih certifikata, 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 certifikata, 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 sustav internih kontrola u dijelu efikasnosti i dosljedne primjene zakonskih odredbi te ugovorenih uvjeta i rokova u svim slučajevima.

9. Ostalo

• Sredstva za rad klubova

Zakonom o financiranju političkih stranaka¹⁷ propisano je da se u proračunu institucija BiH osiguravaju sredstva za financiranje političkih stranaka, odnosno koalicija političkih stranaka i neovisnih kandidata zastupljenih u Parlamentarnoj skupštini i parlamentarnih grupa, odnosno klubova zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini te da ukupna sredstva ne mogu prelaziti iznos od 0,2% proračuna BiH u kalendarskoj godini. Propisan je i način raspodjele sredstava, kao i da Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine svojim aktima detaljnije regulira raspodjelu sredstava, kontrolu trošenja i druga financijska pitanja u svezi sa provođenjem ovog zakona.

Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove Parlamentarne skupštine je 30.5.2013. godine donijelo Odluku o raspodjeli financijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH kojom je definirala način raspodjele sredstava političkim strankama, koaliciji političkih stranaka i neovisnim kandidatima, klubovima zastupnika i izaslanika te parlamentarnim grupama u Parlamentarnoj skupštini, te u koje namjene sredstva mogu biti potrošena. Člankom 4. navedene Odluke propisano je da će procedure i neophodnu dokumentaciju za plaćanje troškova koji su odobreni odlukom propisati Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove. Međutim, Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove još uvijek nije donijelo navedene procedure.

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

Vrsta rashoda	Iznos u KM
1.Putni troškovi	3.601
2.Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	13.702
3.Nabava materijala	1.871
4.Usluge reprezentacije	38.615
5.Ostali izdaci za i informiranje	7.174
6.Izdaci po osnovu ugovora o djelu	92.000
7.Porezi i doprinosi po osnovu ugovora	28.784

¹⁷Službeni glasnik BiH broj 95/12

8.Naknade zastupnicima i izaslanicima 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 Prijenos sredstava na račun stranaka	570.836
Ukupno (I+II)	921.082

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

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

Angažiranje zaposlenih putem ugovora o djelu vršeno je povremeno ili u kontinuitetu tijekom godine (14 izvršitelja) za obavljanje uglavnom administrativno-tehničkih poslova u klubovima, na osnovu ugovora koje zaključuju predsjedatelji klubova. Još uvijek ne postoje propisane procedure o potrebnom broju lica angažiranih za obavljanje poslova u klubu, načinu angažiranja, te nisu ujednačene ni mjesečne naknade koje se isplaćuju za iste ili slične poslove. Tako su za administrativno-tehničkog tajnika naknade isplaćivane u iznosu od 400 do 3.000 KM. Pojedini klubovi angažiraju za tehničke tajnike lica koja su već u radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini na istim ili sličnim poslovima (administrativno tehnički suradnici u uredima predsjedatelja ili zamjenika predsjedatelja domova).

Isplata naknade zastupnicima i izaslanicima za rad u izornoj jedinici (133.880 KM-neto) vrši se na osnovu odluka predsjedatelja klubova. U odlukama je navedeno da se isplata vrši za rad zastupnika i izaslanika u izbornim bazama ili za pokriće troškova za rad u izbornim bazama koji pri tom nisu dokumentirani.

Ukupan iznos sredstava koji je prenesen na račune stranaka po osnovu odluka predsjedatelja 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.

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

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

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

- **IT revizija**

Revizijom informacionog sustava uočeni su određeni rizici. Dio serverske opreme u Parlamentarnoj skupštini nije dugo obnavljan što predstavlja određeni rizik. Projektom IPA

2012 je predviđena nabava opreme za sva četiri parlamenta (državni, entitetski i Distrikt Brčko), pa u projekciji proračuna za 2014. godinu nisu planirana sredstva za ovu namjenu. Nabava 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 nabave novog hardvera.

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

Pored zastarjele opreme i fizičko osiguranje 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 uvjetima 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 sustava: Revizijom je ustanovljeno da se za održavanje informacionog sustava angažiraju eksterni dobavljači sa kojima je Parlamentarna skupština zaključila ugovore na osnovu prethodno provedenog postupka izbora dobavljača. Uvidom u zaključene ugovore konstatirano 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 sustava za upravljanje predmetima i dokumentima (OWIS sustav) 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 sustava 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 definirane 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 realizirano kao kapitalni izdatak, a predstavlja troškove održavanja. Uбудuće bi ove troškove trebalo planirati i realizirati 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 Europska 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 realiziran manji dio projekta.

Sa CSI Piemonte je sačinjen novi akcioni plan što je bio uvjet Europske 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 sustava. Nabavljenoj opremi je istekla garancija, a ista nije u potpunoj (produkcionalnoj) uporabi. Radna grupa za implementaciju je sačinila detaljnu analizu projekta DMS i e-arhive sa svim aktivnostima, dokumentiranim 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, definirati konačan rok završetka projekta i u skladu sa istim zahtijevati od izvođača ozbiljan pristup u implementaciju sustava.

10. Korespondencija

Kolegij Tajništva Parlamentarne skupštine je u ostavljenom roku dostavio komentare na Nacrt izvješća 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 tijekom revizije i koja smo cijenili prilikom sačinjavanja nalaza i davanja preporuka, tako da isti nisu imali utjecaja na konačan tekst Izvješća o reviziji.

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

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor

Članovi tima za financijsku reviziju

Enes Alić, revizor

Ivona Kozar, revizor

Rukovoditelj Odjeljenja za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić,
viši revizor

III PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2014. godinu

Naziv institucije: Parlamentarna skupština

Tabela I

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15.583.000	-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- Financiranje 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 proračuna 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 obveze i razgraničenja	1.700.829	1.639.477	96
Kratkoročne tekuće obveze	496.344	266.918	54
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	979.012	925.686	95
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	225.473	446.873	198
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.8. stav 4., napomenuto je da bilans stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežen** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilans stanja koji radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 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 izvješća saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvješćivanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2014. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o financiranju institucija BiH („Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 33/07 i 16/10 i protokol Ministarstva financija i trezora broj: 01-05-02-1-656-1/12 od 23.01.2012. godine) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-644-1/12 od 20.01.2012. godine). Rukovodstvo je također obvezno da postupa u skladu sa Zakonom o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2014. godinu (Službeni glasnik BiH broj 104/13) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Parlamentarne skupštine.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvješća odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, 05.03.2015.

Sekretar

Ferid Buljubašić