



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 2015. GODINU

Broj: 01/02/03-08-16-1-753/16

Sarajevo, juli 2016. 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	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	15
7.	Bilans stanja	16
8.	Javne nabavke	16
9.	Ostalo	17
10.	Korespondencija	20
III	PRILOG	21
	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA	21
	Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu	
	Bilans stanja na 31.12.2015. 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 2015. 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 2015. 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 prijevare 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 prijevare 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 propisima. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo 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 propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Finansijski izvještaji Parlamentarne skupštine prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na 31.12.2015. 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 2015. godine, bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Izdatke za naknade skupštinskim poslanicima (paušal) i usluge reprezentacije sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava (tačka 6.1 Izvještaja);
- Izdatke realizovane na teret sredstava klubova zbog nepostojanja jasnih procedura u pogledu načina pravdanja i dokumentovanja namjenske potrošnje (tačka 9. Izvještaja).

Sarajevo, 7.7.2016. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

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 poslovnicima 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 proizlaze 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 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na određene izdatke sa aspekta transparentnosti, racionalnosti i dokumenovanja namjenske potrošnje javnih sredstava (mjesečni paušal, upotreba vozila, usluge reprezentacije i naknade za rad u komisijama, nezavisnim odborima i drugim tijelima, sredstava za rad klubova) te postupke javnih nabavki.

U Izvještaju o reviziji za 2014. godinu date su preporuke kojima je sugerisano preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju. Oba doma Parlamentarne skupštine prilikom razmatranja revizionog izvještaja za 2014. godinu su usvojila date preporuke. Uvidom u preduzete aktivnosti te osvrtno na realizaciju datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke:**

Testiranjem na bazi uzorka nisu uočene ranije konstatovane nepravilnosti u vezi sa evidencijama o prisustvu na poslu poslanika i delegata.

Od decembra se isplata troškova korištenja privatnog vozila za dolazak na sjednice poslanika i delegata ne vrši putem blagajne, već na tekuće račune korisnika u skladu sa Zaključkom Zajedničke komisije za administrativne poslove.

Troškovi mobilnih telefona se ne priznaju po dva osnova, na teret neposredne potrošnje i na teret sredstava za rad klubova.

Kako bi se smanjili rizici vezani za rad informacionog sistema nabavljena je serverska infrastruktura i implementiran Datacenter, a zamjena preostale serverske infrastrukture je planirana u narednom periodu.

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

U vezi s preporukom da se preispita praksa isplate otpremnina za odlazak u penziju, Zajednička komisija za administrativne poslove je donijela Zaključak kojim zahtijeva od Vijeća ministara BiH da preispita zakonske odredbe te ponudi zakonska rješenja kroz izmjene i dopune Zakona o radu u institucijama BiH.

Isplata naknada za rad u komisijama, nezavisnim odborima i drugim tijelima je krajem godine usklađena sa odredbama Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama¹, tako da bi ovi izdaci u narednom periodu trebali biti racionalizovani.

Preduzimaju se aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola kako bi se osigurao pravilan obračun dnevnica za putovanja u inostranstvo, unapređuju se evidencije o korištenju službenih vozila, a u toku su i aktivnosti u vezi sa knjiženjem zgrade Parlamentarne skupštine na sredstva u upotrebi.

Kod procesa javnih nabavki su konstatovana unapređenja, međutim još uvijek postoje slabosti internih kontrola (neblagovremeno pokretanje postupaka, za pojedine nabavke nisu provedene procedure izbora dobavljača).

U cilju smanjenja troškova održavanja pokrenuto je prebacivanje intranet portala na postojeći OWIS te redizajn web stranice sa uključenim održavanjem stranice.

Sekretarijat je uputio zahtjev Službi za zajedničke poslove institucija BiH za sanaciju krova i prostora u kojem se nalaze serveri, međutim, rješavanje problematike je u nadležnosti navedene institucije.

- **Nerealizovane preporuke:**

Nije bilo aktivnosti na donošenju zakona o pravima i dužnostima poslanika i delegata, niti je u 2015. godini bilo aktivnosti na donošenju novih podzakonskih akata kojima bi se jasnije definisale pojedine naknade koje ostvaruju poslanici i delegati, te ispitala opravdanost isplate istih. Prema tome, nisu realizovane preporuke koje se odnose na naknade skupštinskim poslanicima (paušal), obračunavanje dnevnica za dane vikenda vozačima kod kojih je mjesto putovanja istovremeno mjesto prebivališta, troškove mobilnih telefona u pogledu limita i broja korisnika u pojedinim organizacionim jedinicama, dokumentovanje namjenskog i racionalnog korištenja sredstava reprezentacije. Također, još uvijek nisu donesena jasna pravila i procedure trošenja i načina pravdanja i dokumentovanja namjenske potrošnje sredstava za rad klubova.

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.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 88/15

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. Komisija također 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 uređena su Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u institucijama BiH iz 2012. godine². 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. Ostale naknade regulisane su odlukama Vijeća ministara BiH.

U 2015. godini nije bilo aktivnosti na donošenju zakona o pravima i dužnostima poslanika i delegata niti na donošenju novih podzakonskih akata kojima bi se preciznije definisala određena prava, način i uslovi ostvarivanja tih prava te način dokumentovanja određenih izdataka, već su primjenjivane ranije donesene odluke i pravilnici: Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata³, 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 skupštini⁴, te pojedinačni zaključci i odluke o utvrđivanju naknada za rad u nezavisnim odborima i komisijama Parlamentarne skupštine. Krajem godine donesene su izmjene navedene Odluke o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata kojima su odredbe o naknadama za rad u ad hoc komisijama i drugim tijelima usklađene sa Zakonom o dopunama Zakona o plaćama iz 2015. godine.

Kolegij Sekretarijata je u februaru 2016. godine imenovao radnu grupu koja treba uskladiti sve interne akte koje je donijela Zajednička komisija za administrativne poslove i Kolegij Sekretarijata sa važećim propisima.

Smatramo da bi plaće, naknade i ostala materijalna prava poslanika i delegata trebale biti regulisane na jasan i transparentan način, donošenjem posebnog zakona o pravima i dužnostima poslanika i delegata.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Shodno Zakonu o finansiranju institucija BiH⁵, finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem politika, procedura i aktivnosti koje daju razumno uvjerenje da će se ciljevi institucije ostvariti na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Prethodnih godina su doneseni pravilnici i procedure kojima su definisana određena područja potrošnje i pojedini procesi rada, a u 2015. godini su sačinjeni novi strateški dokumenti i planovi za naredni period⁶, te je pokrenuta izrada internih procedura za proces nabavki. Međutim, shodno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim aktima iz oblasti finansijskog upravljanja i kontrole, potrebna su dalja unapređenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Također, Parlamentarna skupština nije sačinila i dostavila Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH kako je propisano Pravilnikom o godišnjem

² Službeni glasnik BiH broj 32/12 i 42/12

³ 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).

⁴ 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)

⁵ Službeni glasnik BiH: broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13

⁶ Strateški plan Sekretarijata za period 2016–2019, Komunikaciona strategija PSBIH za period 2016–2019, IKT strategija 2016–2019.

izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.⁷ Obrazloženje za isto je nepopunjenost mjesta rukovodioca Sektora za finansije veći dio godine.

Preporučujemo da se nastavi sa aktivnostima na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, shodno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim aktima koji regulišu ovu oblast.

Interna revizija: Shodno Odluci Centralne harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁸, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavljena je Jedinica interne revizije u kojoj su sistematizovana dva radna mjesta: rukovodilac Jedinice i interni revizor. U toku 2015. godine, u skladu sa Godišnjim planom rada te po zahtjevu Kolegija Sekretarijata, Jedinica za internu reviziju obavila je naknadne revizije plaća i naknada, naknada troškova zaposlenih, ugovorenih i drugih posebnih usluga, u cilju praćenja i ocjene realizacije datih preporuka interne revizije, reviziju sistema putnih troškova, reviziju postupka nabavke konsultantskih usluga za integrisani menadžment sistem QMS/ISMS, te reviziju sistema upravljanja stalnim sredstvima u Parlamentarnoj skupštini. Nalazi interne revizije se uglavnom odnose na određene slabosti sistema internih kontrola te su date preporuke koje trebaju da pomognu rukovodstvu u efikasnom izvršavanju njihovih obaveza te daljem unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Parlamentarnoj skupštini. *Preporučujemo da se, u cilju daljeg unapređenja sistema internih kontrola kod revidiranih procesa, realizuju preporuke interne revizije.*

4. Budžet

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2015. godinu⁹ Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva iz budžeta u iznosu od 17.096.000 KM i 224 zaposlena, od čega za tekuće izdatke 16.602.000 KM, a za kapitalne izdatke 494.000 KM. U navedeni iznos odobrenog budžeta uključeni su primici od prodaje motornih vozila u iznosu 25.000 KM.

U toku godine Vijeće ministara BiH je odobrilo sredstva budžetske rezerve u iznosu od 60.000 KM, kao nedostajuća sredstva za nabavku službenih vozila¹⁰.

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 od 36.241 KM.

Ukupni odobreni budžet Parlamentarne skupštine za 2015. godinu je iznosio **17.192.241 KM**.

U decembru je izvršena promjena strukture rashoda u iznosu 116.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo finansija i trezora BiH¹¹. Prestrukturisanjem su povećani putni troškovi (30.000 KM), ugovorene i druge usluge (82.000 KM) i nabavka stalnih sredstva u obliku prava (4.000 KM), a umanjene su naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika (100.000 KM), izdaci za PTT usluge (12.000 KM) te nabavka opreme (4.000 KM).

Izvršenje budžeta Parlamentarne skupštine na 31.12.2015. godine iznosilo je **16.395.395 KM** što predstavlja **95%** realizacije budžeta.

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 77/15

⁸ Službeni glasnik BiH broj 49/12

⁹ Službeni glasnik BiH broj 40/15

¹⁰ Odluka broj 158/15 od 22.10.2015. godine

¹¹ Odluka MFT broj 05-16-2-10075-2/15 od 23.12.2015. godine

5. Planiranje i izvještavanje o radu

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

Izvještaj o radu Sekretarijata Parlamentarne skupštine za 2015. godinu 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 (15), zakona u proceduri, odbijenih prijedloga zakona, povučenih i prijedloga zakona za koje je obustavljena procedura, broju usvojenih izvještaja, broju odluka o izborima, imenovanjima i razrješenjima, broju održanih sjednica po domovima (Dom naroda: 13 redovnih sjednica i dvije hitne sjednice, Predstavnički dom: 20 redovnih sjednica, četiri hitne sjednice i jedna zajednička sjednica oba doma) i tačkama koje su razmatrane na sjednicama, broju sjednica komisija oba doma i drugih tijela sa kratkim pregledom aktivnosti, radu Sekretarijata i aktivnostima Kolegija Sekretarijata, realizovanim aktivnostima sektora u Zajedničkoj službi Sekretarijata te o ostalim aktivnostima realizovanim u izvještajnom periodu.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹² navedeni su glavni ciljevi utvrđeni Programom rada sa procentom izvršenja: realizacija projekta „ICT Based Solution for IDDEEA and PA BiH“ (100 %), realizacija twinning projekta „Jačanje kapaciteta parlamenata u kontekstu integracija u EU“ (95%), priprema i realizacija sjednica oba doma Parlamentarne skupštine (100%), izrada strategije i drugih planskih dokumenata (100%), certificiranje sigurnosnog područja PS BiH od Ministarstva sigurnosti BiH (50%).

6. Pregled rashoda budžeta¹³

6.1 Tekući izdaci

- **Bruto plaće**

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća sa 31.12.2015. godine iznose 10.653.786 KM. U navedeni iznos uključene su plaće poslanika i delegata koji su ostvarili pravo na produženi radno-pravni status u ukupnom iznosu od 1.039.114 KM. Ovo pravo je tokom godine ostvarivalo u prosjeku 12 poslanika.

Broj zaposlenih lica na kraju izvještajnog perioda koja su ostvarila pravo na plaću iznosio je 222, od 224 lica kako je odobreno Zakonom o budžetu za 2015. godinu. Od tog broja, 51 je poslanik i delegat (šest poslanika i delegata nemaju status stalno zaposlenih i nisu obuhvaćeni navedenim brojem), parlamentarni vojni povjerenik, tri sekretara, četiri šefa kabineta predsjedavajućih i zamjenika predsjedavajućih domova, pet savjetnika predsjedavajućih i zamjenika predsjedavajućih domova te 158 državnih službenika i zaposlenika.

U toku godine radni odnos je zasnovovalo ukupno 17 lica (uglavnom vozači, savjetnici i šefovi kabineta na određeno vrijeme do isteka mandata predsjedavajućih i zamjenika predsjedavajućih domova). Od navedenog broja, jedno lice se vodilo na neplaćenom odsustvu. Također, po raspisanom javnom oglasu u toku godine angažovano je šest volontera. U izvještajnom periodu, Parlamentarnu skupštinu je napustilo 10 lica po raznim osnovama (penzionisanje, neplaćeno odsustvo, sporazumni prekid radnog odnosa i sl.).

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

¹³ Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Uočeno je da se jedan zaposlenik već duže vrijeme bez raspisanog javnog oglasa angažuje po ugovoru o radu na određeno vrijeme, sa prekidima, dok su dva zaposlena, nakon penzionisanja, krajem godine angažovana po osnovu ugovora o djelu.

Smatramo da je potrebno osigurati dosljednu primjenu propisa koji regulišu oblast zapošljavanja.

- **Naknade troškova zaposlenih**

Naknade troškova zaposlenih u 2015. godini iznose 1.603.010 KM, a odnose se na sljedeće: naknade za prijevoz na posao i sa posla (177.930 KM), naknade troškova smještaja (118.694 KM), odvojeni život (84.910 KM), topli obrok (277.272 KM), regres za godišnji odmor (39.489 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (119.188 KM), jubilarne nagrade (8.262 KM), pomoć u slučaju smrti (27.264 KM), pomoć u slučaju teže invalidnosti (7.443 KM) i naknade skupštinskim poslanicima – paušal (472.301 KM).

Naknade za prijevoz sa posla i na posao (177.930 KM): Način obračuna i isplate ove naknade definisan je Odlukom Vijeća ministara BiH o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz u institucijama BiH¹⁴. Prema evidencijama o isplati, ova naknada je u decembru isplaćena za 18 poslanika i delegata te 137 državnih službenika i zaposlenika.

Naknade troškova smještaja (118.694 KM): Pravo na naknadu troškova smještaja poslanika i delegata, savjetnika te rukovodećih državnih službenika, utvrđeno je u iznosu osnovice za obračun plaće (475,69 KM), na osnovu uslova definisanih Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁵, tj. da je udaljenost mjesta prebivališta od mjesta rada veća od 80 km. Ova naknada je u decembru isplaćena za 25 osoba i to za 16 poslanika i delegata, dva savjetnika, dva šefa kabineta, jednog sekretara Doma i četiri državna službenika na osnovu rješenja, ugovora o zakupu stana i prijave prebivališta.

Naknade za odvojen život (84.910 KM): Poslanici i delegati, kao i rukovodeći državni službenici, ostvaruju pravo na ovu naknadu u iznosu od 300 KM mjesečno, ukoliko žive i rade van mjesta prebivališta svoje porodice koje je udaljeno više od 80 km, shodno navedenoj odluci Vijeća ministara BiH.

Prema evidencijama iz računovodstva, ova naknada je u decembru isplaćena za 30 lica i to za 19 poslanika i delegata, tri savjetnika, sekretara Doma, četiri šefa kabineta i tri državna službenika.

Naknade za topli obrok tokom rada (277.272 KM): Način obračuna i isplate ove naknade definisan je Odlukom Vijeća ministara BiH o visini novčane naknade zaposlenim u institucijama BiH za ishranu tokom rada¹⁶. Pravo na ovu naknadu ostvaruju svi zaposleni i poslanici i delegati u profesionalnom radnom odnosu na osnovu evidencija o prisustvu na poslu.

Regres (39.489 KM): Naknada za regres za godišnji odmor isplaćena je u iznosu od 300 KM svim zaposlenim s koeficijentom za obračun plaće do 4, a za zaposlene čiji je koeficijent preko 4, regres je isplaćen u iznosu od 1 KM shodno Odluci Vijeća ministara BiH¹⁷.

Otpremnine zbog odlaska u penziju (119.188 KM): Ukupno realizovani iznos odnosi se na otpremnine tri poslanika (86.523 KM) i tri zaposlena (32.663 KM) radi odlaska u penziju. I ove godine je prisutna praksa da se poslanicima i delegatima, nakon sticanja uslova za odlazak u

¹⁴ Službeni glasnik BiH, br. 4/09, 58/09, 6/12

¹⁵ 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)

¹⁶ Službeni glasnik BiH, br. 58/09

¹⁷ Službeni glasnik BiH, broj 81/14

penziju, po sili zakona i donošenja rješenja o prestanku statusa stalno zaposlenog, isplati otpremnina, te nakon jednog dana, ponovo aktivira radno-pravni status u Parlamentarnoj skupštini.

Po preporukama revizije da se preispita ovakva praksa isplate otpremnina, Zajednička komisija za administrativne poslove je u februaru 2016. godine donijela Zaključak kojim zahtijeva od Vijeća ministara BiH da preispita zakonske odredbe po kojima zaposleni iz člana 1. stav 2. tačka b) Zakona o radu u institucijama BiH¹⁸ odlaze u penziju po sili zakona i nakon toga ponovo zasnivaju radni odnos u institucijama BiH, te ponudi zakonska rješenja kroz izmjene i dopune Zakona o radu u institucijama BiH.

Naknade skupštinskim poslanicima (472.301 KM): Naknada za obavljanje poslaničke i delegatske dužnosti je isplaćena svim poslanicima i delegatima, bez obzira na radno-pravni status, za obavljanje poslaničke i delegatske dužnosti u iznosu od 714 KM, mjesečno, tokom cijele godine.

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 te dužnosti.

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

- **Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi u 2015. godini iznose 768.526 KM. Od toga, troškovi putovanja u zemlji iznose 182.832 KM, dok troškovi putovanja u inostranstvu iznose 585.694 KM. U odnosu na prethodnu godinu putni troškovi su veći za 191.175 KM.

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

Značajniji izdaci se odnose na izdatke za lična vozila u zemlji (113.667 KM), troškove smještaja u zemlji (44.402 KM) i troškove dnevnica (22.085 KM). Troškovi smještaja u zemlji najvećim dijelom se odnose na usluge hotela u kojima su smješteni poslanici i delegati i njihovi vozači prilikom dolazaka na sjednice.

Pravo na troškove korištenja vlastitog automobila za dolaske na sjednice Parlamentarne skupštine i komisija imaju poslanici i delegati (33 poslanika/delegata), te članovi nezavisnih odbora i komisija, čije je mjesto prebivališta udaljeno više od 50 km, a koji ne primaju naknadu za odvojeni život i smještaj. Naknada se obračunava u visini od 20% cijene litre goriva po pređenom kilometru, a na osnovu dokaza o prisustvu sjednicama. U skladu sa ranijim preporukama revizije o smanjenju gotovinskih isplata putem blagajne i Zaključkom Zajedničke komisije za administrativne poslove, isplata ovih troškova se od decembra vrši putem tekućeg računa.

Putovanja u inostranstvo (585.694 KM): Putovanja u inostranstvo odnose se na aktivnosti poslanika i delegata kao što su razne godišnje konferencije, međuparlamentarna konferencija, seminari za parlamentarce, sjednica Komiteta Parlamentarne skupštine Vijeća Evrope,

¹⁸ Službeni glasnik BiH, br. 26/04, 7/05, 48/05, 60/10, 32/13

zasjedanje Parlamentarne Skupštine OSCE-a, međunarodni forumi, zasjedanje Parlamentarne skupštine Frankofonije, posjete parlamentima drugih zemalja, itd.

Značajni izdaci na putnim troškovima u inostranstvu odnose se na troškove prijevoza javnim sredstvima u inostranstvu (177.362 KM), troškove smještaja u inostranstvu (224.885 KM) i troškove dnevnica u inostranstvu (170.491 KM).

Testiranjem obračuna ovih izdataka konstatovali smo da su u pojedinim slučajevima obračunate pune dnevnice, umjesto umanjenih dnevnica, bez obzira što je na osnovu dokumentacije utvrđeno da je ishrana bila osigurana od strane organizatora. 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) te neusklađenosti internih akata sa važećim podzakonskim aktima za obračun putnih izdataka.

Preduzimaju se aktivnosti na usklađivanju internih akata sa važećim propisima te na unapređenju sistema internih kontrola na način da sastavni dio odluke o službenom putovanju u inostranstvo čine i pozivi organizatora kako bi se Sektoru za finansije omogućio pravilan obračun ovih troškova.

- **Izdaci telefonskih i poštanskih usluga**

Izdaci telefonskih i poštanskih usluga ostvareni u 2015. godini iznose 159.102 KM. Značajni troškovi odnose se na izdatke za fiksne telefone (58.428 KM), mobilne telefone (70.684 KM) i troškove interneta (19.107 KM).

Ukupno ostvareni izdaci za mobilne telefone sa 31.12.2015. godine iznose 70.684 KM. U toku 2015. godine ukupno 69 lica je ostvarivalo pravo na korištenje naknade za korištenje mobilnih telefona. Prema važećem pravilniku, pravo na naknadu troškova za korištenje mobilnih telefona imaju članovi kolegija domova (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 tri sekretara, od njih 15), svi zaposleni u Sektoru za odnose sa javnošću (80 KM) i vozači (50 KM).

Vode se interne evidencije nastalih izdataka. Može se konstatovati da su se troškovi uglavnom kretali u okvirima utvrđenih limita, a utvrđena prekoračenja su evidentirana na teret korisnika. Također, uočeno je da se članovima kolegija domova prosječna mjesečna potrošnja kretala u znatno manjem iznosu u odnosu na odobrene limite.

S obzirom na to da je imenovana radna grupa za usklađivanje internih akata kojima će biti obuhvaćeni i ovi izdaci, ponovo preporučujemo da se preispitaju utvrđeni limiti i potreba da svi zaposleni u pojedinim sektorima imaju pravo na troškove mobilnih telefona.

- **Izdaci za upotrebu vozila**

Ukupni izdaci za upotrebu vozila iznose 113.857 KM, a najznačajniji izdaci se odnose na izdatke za gorivo (61.237 KM), izdatke za popravak i održavanje vozila (20.283 KM), autogume (12.430 KM) i usluge osiguranja vozila (13.519 KM).

Parlamentarna skupština raspolaže sa 13 vozila. U 2015. godini prodana su četiri vozila, četiri vozila koja su kupljena u 2014. godini su isporučena u toku 2015. godine, a izvršena je i kupovina dva nova vozila koja su isporučena u 2016. godini, tako da je broj vozila u odnosu na prethodnu godinu ostao isti.

Upotreba vozila regulisana je internim Pravilnikom¹⁹ kojim su definisana lica koja imaju pravo korištenja vozila te poslovi za koje se ista mogu koristiti. Članovi kolegija domova imaju pravo na stalno korištenje službenog vozila (6 vozila), dok se ostala vozila mogu koristiti za obavljanje službenih zadataka. Internim pravilnikom nije precizno definisano korištenje vozila (vozila na stalnoj upotrebi), npr. za vrijeme godišnjih odmora.

Vodi se evidencija o utrošku goriva kao i popravkama vozila koja se po potrebi dostavlja Kolegiju Sekretarijata. Revizijom je konstatovano da su evidencije o korištenju vozila unaprijeđene, ali da još uvijek ima slučajeva evidentiranja neprimjereno velikih iznosa *loko* vožnje u putnim nalogima (i preko 100 km u jednom danu) te da se vozila koriste i za vrijeme godišnjeg odmora.

Preporučujemo da se nastavi sa aktivnostima unapređenja sistema internih kontrola kod upotrebe vozila.

- **Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu 2.439.511 KM, a najznačajniji se odnose na usluge reprezentacije (116.064 KM), ugostiteljske usluge i usluge smještaja (49.235 KM), ostale izdatke za informisanje (22.049 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (46.710 KM), refundaciju razlike plaće za poslanike i delegate (350.325 KM), izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (416.306 KM), izdatke za rad komisija (134.807 KM), ugovore o djelu (181.561 KM), naknadu poslanika za rad u izornoj jedinici (159.546 KM) te ostale nespomenute usluge i dažbine (614.821 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupan iznos realizovanih izdataka (116.064 KM) odnosi se na izdatke za usluge reprezentacije iz neposredne potrošnje (72.189 KM) i izdatke za usluge reprezentacije na teret sredstava klubova (43.875 KM).

Prema internom aktu Parlamentarne skupštine²⁰, po osnovu obavljanja redovnih aktivnosti Parlamentarne skupštine, pravo na internu reprezentaciju imaju članovi kolegija domova do 500 KM, te predsjedavajući komisija, članovi Kolegija Sekretarijata i parlamentarni vojni povjerenik do 200 KM. Navedena lica ostvaruju i pravo na eksternu reprezentaciju po osnovu obavljanja redovnih i međunarodnih aktivnosti kada su u ulozi domaćina ili organizatora domaćeg ili međunarodnog susreta. Također, navedenim aktom je definisano da sekretari komisija oba doma ovjeravaju račune za usluge reprezentacije koji su nastali prilikom sjednica komisije, dok za ostale nosioce prava procedura ovjeravanja računa nije definisana.

Troškovi interne reprezentacije (65.764 KM) odnose se na ugostiteljske usluge koje pruža Služba za zajedničke poslove institucija BiH, a koji su ostvarili predsjedavajući i zamjenici predsjedavajućih 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.

¹⁹ 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

²⁰ 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

Kao i prethodnih godina, na računima interne i eksterne reprezentacije uglavnom su navedeni hrana i piće, a isti ne sadrže popratnu dokumentaciju o povodu nastanka troška, obavljenoj aktivnosti, događaju ili susretu koji je organizovan ili pisano obrazloženje o povodu nastanka troška. Na ovaj način ne može se utvrditi da li su sredstva korištena za odobrene namjene.

Preporučujemo da se osigura adekvatno dokumentovanje namjenskog i transparentnog korištenja javnih sredstava za ove namjene. S obzirom na to da je u toku izrada novih internih akata, preporučujemo da se jasno propiše način dokumentovanja te procedura ovjeravanja ovih izdataka.

Pružanje ugostiteljskih usluga i usluga smještaja (49.235 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 (350.325 KM): Shodno internim aktima, pravo na refundaciju razlike plaće ostvaruju poslanici i delegati koji nisu u profesionalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini, ukoliko im je plaća manja u matičnoj organizaciji u kojoj su stalno zaposleni u odnosu na plaću koju bi ostvarivali u Parlamentarnoj skupštini. U 2015. godini, šest poslanika i delegata ostvarivalo je pravo na razliku plaće. Obračun se vrši na osnovu mjesečnih isplatnih lista matičnih organizacija i obračunati bruto iznos uplaćuje matičnim organizacijama koje, u skladu sa potpisanim sporazumima, dostavljaju dokaze o uplati poreza i doprinosa na razliku plaće nadležnim poreskim institucijama.

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (416.306 KM) obuhvataju naknade članovima Vijeća nacionalnih manjina (119.886 KM), članovima Nezavisnog odbora policijskih struktura (130.153 KM), članovima Odbora za žalbe građana (102.223 KM) i članovima Nezavisne komisije za nadzor nad izvršenjem krivičnih sankcija (64.044 KM).

Do stupanja na snagu Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (25.11.2015.), naknade su isplaćivane kao i prethodnih godina, na osnovu odluka Zajedničke komisije za administrativne poslove, u iznosu od 600 KM do 1.239 KM mjesečno po članu, odnosno 1.652 KM za predsjednike, bez obzira na broj održanih sjednica i rezultate rada. Od novembra se isplata naknada navedenim tijelima vrši u skladu sa odredbama Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, tj. mjesečna naknada je u visini osnovice za obračun plaće (475,69 KM), i isplaćuje se ukoliko je rad izvan radnog vremena.

Izdaci za rad komisija (134.807 KM) se odnose na ad hoc komisije Sekretarijata (Komisija za javne nabavke, Komisija za godišnji popis, Komisija za izbor državnih službenika i zaposlenika) u iznosu 4.875 KM i naknade poslanicima i delegatima po osnovu rada u ad hoc komisijama (125.737 KM), te komisiji za praćenje rada Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (4.195 KM).

Pravo i visina naknade za rad u komisijama Sekretarijata utvrđeno je Pravilnikom 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.

Poslanicima i delegatima su isplaćene naknade za angažman u ad hoc komisijama za provođenje procedure imenovanja rukovodioca institucija i članova upravnih odbora i drugih tijela u iznosu 111.567 KM²¹, Interresornoj radnoj grupi za izmjenu izbornog zakonodavstva BiH u iznosu 6.852 KM te komisiji za preispitivanje rada Nezavisnog odbora (7.318 KM).

²¹Imenovanje generalnog revizora i zamjenika Ureda za reviziju institucija BiH, zamjenika direktora Agencije za zaštitu ličnih podataka u BiH, članova Ureda za razmatranje žalbe i filijala u Banjoj Luci i Mostaru, tri ombudsmena za ljudska prava BiH,

Isplata navedenih naknada poslanicima i delegatima izvršena je shodno internoj Odluci²² kojom je utvrđeno da poslaniku/delegatu za rad 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, pripada naknada u visini osnovice za obračun plaće (475,69 KM), ili najviše dvije osnovice mjesečno po osnovu rada u više komisija. 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.

U decembru su donesene izmjene navedene Odluke kojima su odredbe o naknadama za rad u ad hoc komisijama i drugim tijelima usklađene sa Zakonom o dopunama Zakona o plaćama iz 2015. godine, tj. mjesečna naknada je u visini osnovice za obračun plaće (475,69 KM), a isplaćuje se ukoliko rad nije u okvirima redovnog obavljanja poslova i zadataka poslanika/delegata i ako nije obavljen u redovnom radnom vremenu. Također, ukupna godišnja naknada može iznositi maksimalno do visine 12 mjesečnih naknada, bez obzira na učešće u radu više komisija i tijela.

Ugovori o djelu (181.776 KM) obuhvataju naknade po osnovu ugovora o djelu na teret neposredne potrošnje (45.176 KM) i naknade po osnovu ugovora o djelu na teret sredstava za rad klubova (116.800 KM).

Naknade po osnovu ugovora o djelu na teret neposredne potrošnje realizovane su za obavljanje poslova savjetnika u kabinetu predsjedavajućeg Doma naroda (jedno lice u iznosu 21.406 KM), za angažovanje vozača i pratioca predsjedavajućih komisija (osam lica u iznosu 18.163 KM) te za dva lica na daktilografskim poslovima koja su prethodno bila u radnom odnosu i u toku godine su penzionisana (5.307 KM).

Angažovanje vozača po ugovoru o djelu vršeno je prilikom dolaska na sjednice predsjedavajućih komisija, a u skladu sa važećim Pravilnikom prema kojem predsjedavajući komisija i klubova koji ne koriste pravo na odvojeni život i smještaj, imaju pravo na usluge vozača za učešće u radu domova, komisija domova i ostalih sjednica. Vozačima se obračunava dnevnicu za dolazak i naknada od 50 KM po danu dolaska.

Ostale nespomenute usluge i dažbine (614.821 KM): Od ukupnog iznosa na teret sredstva za rad klubova je realizovan iznos od 571.248 KM koji se uglavnom odnosi na prenesena sredstva na račun stranaka.

6.2. Kapitalni izdaci

Ukupno odobreni kapitalni izdaci za 2015. godinu iznosili su 554.000 KM, od čega je 494.000 KM odobreno Zakonom o budžetu, a 60.000 KM je Vijeće ministara BiH odobrilo iz sredstava budžetske rezerve kao nedostajuća sredstva za nabavku dva službena motorna vozila.

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2015. godini iznose 544.623 KM i odnose se na nabavku opreme (530.588 KM) i licenci za softvere (14.035 KM). Nabavka opreme se odnosi na namještaj (18.523 KM), kompjutersku opremu (129.114 KM), opremu za prenos podataka i glasa (7.569 KM), motorna vozila (179.226 KM): vozilo Audi A6 u iznosu od 112.326 KM i vozilo Passat u iznosu od 66.900 KM), elektronsku opremu (185.449 KM), knjige (2.996 KM), specijalnu opremu (6.775 KM) te mašine, uređaje i alate (937 KM). Ostvareni kapitalni izdaci su u skladu sa odobrenom namjenskom strukturom kapitalnih izdataka.

članova Upravnog odbora Agencije za razvoj visokog obrazovanja, članova Komisije za praćenje rada Agencije za prevenciju korupcije, članova Nezavisne komisije za nadzor nad izvršenjem krivičnih sankcija).

²² Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata.

7. Bilans stanja²³

Ukupna aktiva odnosi se na novčana sredstva u blagajni (7.028 KM), kratkoročna potraživanja (1.832) i stalna sredstva (neotpisana vrijednost 12.208.681 KM).

- **Stalna sredstva**

Stalna sredstva sastoje se od opreme (4.701.197 KM), stalnih sredstava u obliku prava (892.822 KM) i sredstava u pripremi (10.731.048 KM) koja se odnose na izgradnju zgrade i trga ispred zgrade institucija BiH. Ukupna ispravka vrijednosti iznosi 4.126.379 KM.

U toku godine Parlamentarnoj skupštini su donirana sredstva (uglavnom knjige) u iznosu od 4.423 KM.

Izvršen je popis stalnih sredstava na 31.12.2015. godine kojim nisu utvrđene razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Aktivnosti oko rashodovanja sredstava iz prethodne godine i sredstava koja su predložena za rashod prilikom popisa sa stanjem na 31.12.2015. godine su u toku.

U 2016. godini su preduzete aktivnosti kako bi se aktivirala sredstva u pripremi koja se odnose na izgradnju zgrade Parlamentarne skupštine i izgradnju trga.

Ukupnu pasivu čine kratkoročne tekuće obaveze prema dobavljačima i fizičkim licima (618.010 KM) koje su izmirene u 2016. godini, obaveze prema zaposlenima za plaće i naknade i poreze i doprinose za decembar (1.014.715 KM), kratkoročna razgraničenja (573.017 KM) i izvori sredstava (12.208.681 KM).

Izvršen je popis obaveza prema dobavljačima i razgraničenja na 31.12.2015. godine kojim nisu utvrđena odstupanja knjigovodstvenog od stvarnog stanja.

- **Kratkoročna razgraničenja**

Saldo u iznosu od 573.017 KM se najvećim dijelom odnosi na razgraničene rashode (572.596) koji obuhvataju rezervisane kapitalne izdatke iz 2014. godine (81.900 KM) te rezervisana sredstva za kapitalne izdatke za koje su zaključeni ugovori u 2015. godini, a koji će biti realizovani i oprema isporučena u toku 2016. godine (490.696 KM).

Još uvijek nije izvršeno plaćanje (81.900 KM) prema dobavljaču sa kojim je zaključen ugovor krajem 2014. godine o konsultantskim uslugama za integrirani menadžment sistem (QMS/ISMS prema ISO 9001:2008 i ISO 27001:2013). U toku su pregovori sa dobavljačem u cilju prevazilaženja teškoća koje su nastupile pri realizaciji ugovora.

8. Javne nabavke

Prema prezentovanim podacima Parlamentarne skupštine u 2015. godini provedeno je šest otvorenih i četiri konkurentna postupka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 625.976 KM. Određene nabavke su realizovane putem direktnih sporazuma.

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. Nadležne organizacione jedinice prate realizaciju zaključenih ugovora. Shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata, Plan javnih nabavki, odluke o izboru najpovoljnijeg dobavljača, odnosno

²³ Bilans stanja na 31.12.2014. godine prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja

o poništenju postupaka, te lista zaključenih ugovora i njihova realizacija objavljeni su na internet stranici Parlamentarne skupštine.

S obzirom na to da je Zakon o budžetu institucija BiH za 2015. godinu usvojen u maju 2015. godine te da je u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine došlo do promjene rukovodstva, Kolegij Sekretarijata je tek 10.07.2015. godine donio Plan nabavki za 2015. godinu te izmijenjeni plan nabavki 01.10.2015. godine. Većina postupaka javnih nabavki je pokrenuta početkom septembra zbog čega su određene nabavke, uslijed kašnjenja procedure izbora novog dobavljača, realizovane od ranijih dobavljača nakon isteka ugovora u ukupnom iznosu 29.308 KM do kraja 2015. godine.

Konstatovano je da za usluge hotelskog smještaja, prilikom održavanja Konferencije predsjednika parlamenata zemalja članica Jadransko-jonske inicijative, nije provedena procedura javne nabavke, iako je vrijednost usluge iznosila 8.644 KM.

U skladu sa preporukama revizije, u cilju unapređenja i uspostavljanja efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola kod ovog procesa, polovinom 2015. godine imenovana je radna grupa za izradu internih procedura kojima će jasno biti definisane obaveze i odgovornosti svih službenika i organizacionih jedinica koje su uključene u proces javnih nabavki u Parlamentarnoj skupštini. Ove aktivnosti su, u toku revizije, bile u toku.

Preporučujemo da se aktivnosti oko izrade internih procedura vezanih za proces javnih nabavki okončaju u skorije vrijeme te uspostavi efikasan sistem javnih nabavki koji će osigurati pravovremeno pokretanje postupaka, shodno odredbama zakonskih i podzakonskih akata.

9. Ostalo

- **Sredstva za rad klubova**

Zakonom o finansiranju političkih stranaka²⁴ propisano je da se u budžetu institucija BiH osiguravaju sredstva za finansiranje političkih stranaka, odnosno koalicija političkih stranaka 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 u maju 2013. godine donijela Odluku o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH. Ovom Odlukom definisan je način raspodjele sredstava političkim strankama, koalicijama političkih stranaka i nezavisnim kandidatima, klubovima poslanika i delegata te parlamentarnim grupama u Parlamentarnoj skupštini, kao i namjene u koje 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 2015. godinu, odobrena su sredstva u iznosu od **950.000 KM**. Ista su realizovana u iznosu od **929.402 KM** ili 98% u odnosu na odobreni iznos. Sredstva su utrošena na devet

²⁴Službeni glasnik BiH broj 95/12

klubova/parlamentarnih grupa u okviru Predstavničkog doma (765.783 KM) i tri kluba u okviru Doma naroda (163.619 KM). Struktura realizovanih sredstava prema vrsti rashoda je sljedeća:

Vrsta rashoda	Iznos u KM
1.Putni troškovi	470
2.Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	258
3.Nabavka materijala	2.724
4.Usluge reprezentacije	43.874
5.Ostali izdaci za informisanje	2.160
6.Izdaci po osnovu ugovora o djelu	116.800
7.Porezi i doprinosi po osnovu ugovora	32.321
8.Naknade poslanicima i delegatima u izornoj bazi (bruto iznos)	159.547
9.Ostale nespomenute usluge i dažbine	967
I Ukupno utrošeno u okviru klubova (1–10)	359.121
II Prenos sredstava na račun stranaka	570.281
Ukupno (I+II)	929.402

Sredstva za reprezentaciju koriste se na isti način kao i ranijih godina (nedostaju obrazloženja o povodu nastanka troška, dok se na osnovu specifikacija u prilogu računa stiče utisak da se sredstva koriste u svrhu toplog obroka, što nije svrha reprezentacije).

Angažovanje zaposlenih putem ugovora o djelu vršeno je povremeno ili u kontinuitetu tokom godine (19 izvršilaca) za obavljanje uglavnom administrativno-tehničkih poslova u klubovima, na osnovu ugovora koje zaključuju predsjedavajući klubova. Još uvijek ne postoje propisane procedure o uslovima angažovanja te nisu ujednačene ni mjesečne naknade koje se isplaćuju za iste ili slične poslove. Tako su za poslove administrativno-tehničkog sekretara isplaćivane naknade u rasponu od 450 do 1.600 KM. Pojedini klubovi za tehničke sekretare angažuju lica koja su 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.

Ukupan iznos sredstava koji je prenesen na račune političkih stranaka po osnovu odluka predsjedavajućih klubova iznosi 570.281 KM.

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

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

Ponovo preporučujemo da se donesu jasne procedure u pogledu neophodne dokumentacije i načina pravljanja izdataka koji se realizuju na teret sredstava za rad klubova, shodno odredbama Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH, te osigura namjensko korištenje javnih sredstava.

- IT revizija

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. Zaključeni su ugovori za održavanje mreže, servera i servisa, zatim za održavanje postojećeg sistema za upravljanje predmetima i dokumentima, te za održavanje i redizajn Intranet portala. Postupajući po preporuci revizije, a u cilju smanjenja troškova održavanja, pokrenuto je prebacivanje Intranet portala na postojeći OWIS, ali ne u cjelosti. Ova usluga se realizuje kroz već ugovoreno održavanje OWIS sistema i ne iziskuje dodatne troškove. Pored navedenog, pokrenut je postupak redizajna web stranice sa uključenim održavanjem od minimalno dvije godine, čime će se troškovi održavanja na ovoj poziciji smanjiti u narednom periodu.

Mišljenja smo da Intranet portal treba u potpunosti prebaciti na OWIS sistem i tako uspostaviti ekonomičnije održavanje sistema.

Projekat IPA 2010 – Softversko rješenje za projekat DMS i e-Archive: Ugovor za implementaciju softverskog rješenja za projekat DMS i e-Archive je potpisan 13.02.2013. godine, prema kome je projekat trebao biti završen 10.10.2014. godine. Projekat je implementirala kompanija CSI Piemonte, koju je izabrala Evropska komisija, a završetak istog je u nekoliko navrata prolongiran. Kao krajnji rok za implementaciju projekta definisan je 22.11.2015. godine. Sva oprema je isporučena blagovremeno, a istoj je istekla garancija prije nego je stavljena u potpunu upotrebu. Oprema je trenutno u upotrebi.

Implementator projekta je, prema zahtjevima, trebao da implementira sisteme: DMS, e-Arhibu i e-Sjednice. Implementiran je jedino sistem e-Sjednice. Sistem za e-Sjednice radi kao izolovan sistem, a nepovezanost sa DMS sistemom smanjuje efikasnost u radu. Na ovaj način Parlamentarna skupština nije dobila uspostavljanje kompletnog DMS sistema za upravljanje dokumentima uz digitalizaciju papirne arhive i digitalizaciju poslovnih procesa. Za sistem e-Sjednica je potrebno osigurati održavanje sa mogućnošću implementacije dorada na sistemu koji je pušten u produkciju. Eksterna kompanija koja je finansirana iz sredstava projekta više nije u obavezi da održava sistem e-Sjednica pa se postavlja pitanje kontinuiteta rada sistema.

Smatramo da treba doraditi sistem e-Sjednica, osigurati održavanje i kontinuiran rad sistema e-Sjednica te omogućiti potpunu implementaciju projekta sa svim zahtijevanim funkcionalnostima (DMS, e-Arhiva, e-Sjednice).

10. Korespondencija

Parlamentarna skupština nije u zakonskom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2015. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Enes Alić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta

Dragoljub Kovinčić,
viši revizor, v.r.

III PRILOG

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda budžeta za 2015. godinu

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađiva- nja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	16.602.000	0	16.602.000	15.824.704	95
Bruto plaće i naknade	11.000.000		11.000.000	10.653.786	97
Naknade troškova zaposlenih	1.755.000	-100.000	1.655.000	1.603.010	97
Putni troškovi	750.000	30.000	780.000	768.526	99
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	195.000	-12.000	183.000	159.102	87
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	94.000		94.000	80.261	85
Izdaci za usluge prijevoza i goriva	110.000		110.000	63.959	58
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	92.000		92.000	64.791	70
Izdaci za osiguranje	26.000		26.000	17.574	68
Ugovorene i druge posebne usluge	2.580.000	82.000	2.662.000	2.413.694	91
2. Kapitalni izdaci	494.000	60.000	554.000	544.624	98
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	483.000	56.000	539.000	530.588	98
Nabavka ostalih stalnih sredstava	11.000	4.000	15.000	14.035	94
Rekonstrukcija i investiciono održ.			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	36.241	36.241	26.066	72
Finansiranje troškova pravnog savjetnika DCAF		36.241	36.241	26.066	72
Ukupno (1+2+3+4+5)	17.096.000	96.241	17.192.241	16.395.395	95

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2016. godine.

Sekretarka Zajedničke službe:
Aida Koristović

Bilans stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tabela II

Opis	31.12.2014.	31.12.2015.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	14.546	8.859	61
Novčana sredstva	10.344	7.028	68
Kratkoročna potraživanja	4.202	1.832	44
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	12.347.437	12.208.681	99
Stalna sredstva	16.239.841	16.335.060	101
Ispravka vrijednosti	3.892.404	4.126.379	106
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	12.347.437	12.208.681	99
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12.361.983	12.217.541	99

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.639.477	2.205.742	135
Kratkoročne tekuće obaveze	266.918	618.010	232
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	925.686	1.014.715	110
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	446.873	573.017	128
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	12.347.437	12.208.681	99
Izvori sredstava	12.347.437	12.208.681	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13.986.914	14.414.424	103
------------------------------	-------------------	-------------------	------------

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. 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 02.03.2016. godine

Sekretarka Zajedničke
službe:
Aida Koristović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Međunarodni standard vrhovnih revizionih institucija (ISSAI1580) 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 2015. 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 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) 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 tako i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 12.05.2016.

Sekretarka:
Aida Koristović