



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 2015. GODINU

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

Sarajevo, srpanj 2016. godine

KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	Uvod	5
2.	Postupanje po ranijim preporukama	5
3.	Sustav unutarnjih kontrola	6
4.	Proračun	8
5.	Planiranje i izvješćivanje o radu	9
6.	Pregled rashoda proračuna	9
6.1	Tekući izdaci	9
6.2.	Kapitalni izdaci	15
7.	Bilanca stanja	16
8.	Javne nabave	16
9.	Ostalo	17
10.	Korespondencija	20
III.	PRIVITAK	21
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA		21
Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu		
Bilanca stanja na 31.12.2015. 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 uposlenih, pregleda dinamike upošljavanja, 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 2015. 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 2015. godinu.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Parlamentarne skupštine je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru 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 unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške.

Pored odgovornosti za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Parlamentarne skupštine je odgovorno za poslovanje sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za tekuću fiskalnu godinu, Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, Zakonu 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 temeljem revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i primjenjivom Okviru međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je utemeljen na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prijevare ili greške. Prilikom procjene rizika revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

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

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju:

- Financijska izvješća Parlamentarne skupštine prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na 31.12.2015. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završila na navedeni datum sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.
- Aktivnosti, financijske transakcije i informacije, prikazane u financijskim izvješćima Parlamentarne skupštine u tijeku 2015. godine, bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i propisima.

Skretanje pozornosti

Ne izražavajući rezervu na dano mišljenje, skrećemo pozornost na:

- Izdatke za naknade skupštinskim zastupnicima (paušal) i usluge reprezentacije sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava (točka 6.1 Izvješća);
- Izdatke realizirane na teret sredstava klubova zbog nepostojanja jasnih procedura u pogledu načina pravljenja i dokumentovanja namjenske potrošnje (točka 9. Izvješća).

Sarajevo, 7.7.2016. godine

GLAVNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GLAVNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. Uvod

Parlamentarna skupština uspostavljena je članom 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 teritorija Federacije BiH, a jedna trećina sa teritorija 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 predsjedavajućeg vrši se rotacija između ova tri lica. Mandat izabranih zastupnika i izaslanika Parlamentarne skupštine traje četiri godine.

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

2. Postupanje po ranijim preporukama

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je financijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2014. godinu i izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti na određene izdatke sa aspekta transparentnosti, racionalnosti i dokumeniranja namjenske potrošnje javnih sredstava (mjesečni paušal, uporaba vozila, usluge reprezentacije i naknade za rad u povjerenstvima, neovisnim odborima i drugim tijelima, sredstava za rad klubova) te postupke javnih nabava.

U Izvješću o reviziji za 2014. godinu dane su preporuke kojima je sugerirano poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju. Oba doma Parlamentarne skupštine prilikom razmatranja revizijskog izvješća za 2014. godinu su usvojila dane preporuke. Uvidom u poduzete aktivnosti te osvrtnom na realizaciju danih preporuka utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke:**

Testiranjem na bazi uzorka nisu uočene ranije konstatirane nepravilnosti u svezi sa evidencijama o prisustvu na poslu zastupnika i izaslanika.

Od prosinca se isplata troškova korištenja privatnog vozila za dolazak na sjednice zastupnika i izaslanika ne vrši putem blagajne, već na tekuće račune korisnika sukladno Zaključku Zajedničkog povjerenstva 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 informacijskog sustava nabavljena je serverska infrastruktura i implementiran Datacenter, a zamjena preostale serverske infrastrukture je planirana u narednom razdoblju.

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

U svezi s preporukom da se preispita praksa isplate otpremnina za odlazak u penziju, Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove je donijelo 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 povjerenstvima, neovisnim 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 razdoblju trebali biti racionalizirani.

Poduzimaju se aktivnosti na unapređenju sustava unutarnjih kontrola kako bi se osigurao pravilan obračun dnevnica za putovanja u inozemstvo, unapređuju se evidencije o korištenju službenih vozila, a u tijeku su i aktivnosti u svezi s knjiženjem zgrade Parlamentarne skupštine na sredstva u uporabi.

Kod procesa javnih nabava su konstatirana unapređenja, međutim još uvijek postoje slabosti unutarnjih kontrola (nepravodobno pokretanje postupaka, za pojedine nabave 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.

Tajništvo je uputilo 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.

- **Nerealizirane preporuke:**

Nije bilo aktivnosti na donošenju zakona o pravima i dužnostima zastupnika i izaslanika, niti je u 2015. godini bilo aktivnosti na donošenju novih podzakonskih akata kojima bi se jasnije definirale pojedine naknade koje ostvaruju zastupnici i izaslanici, te ispitala opravdanost isplate istih. Prema tome, nisu realizirane preporuke koje se odnose na naknade skupštinskim zastupnicima (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 organizacijskim jedinicama, dokumentiranje namjenskog i racionalnog korištenja sredstava reprezentacije. Također, još uvijek nisu donesena jasna pravila i procedure trošenja i načina pravdanja i dokumentiranja namjenske potrošnje sredstava za rad klubova.

3. Sustav unutarnjih 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.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 88/15

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 uposlenih u Parlamentarnoj skupštini. Povjerenstvo također daje suglasnost na akte koje Kolegij Tajništva donosi sukladno Zakonu 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 uređena su Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o plaćama i naknadama uposlenih u institucijama BiH iz 2012. godine². Ovim Zakonom je utvrđeno da Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove posebnim aktom regulira naknade u svezi s 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. Ostale naknade regulirane su odlukama Vijeća ministara BiH.

U 2015. godini nije bilo aktivnosti na donošenju zakona o pravima i dužnostima zastupnika i izaslanika niti na donošenju novih podzakonskih akata kojima bi se preciznije definirala određena prava, način i uvjeti ostvarivanja tih prava te način dokumentiranja određenih izdataka, već su primjenjivane ranije donesene odluke i pravilnici: Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika³, 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 skupštini⁴, te pojedinačni zaključci i odluke o utvrđivanju naknada za rad u neovisnim odborima i komisijama Parlamentarne skupštine. Krajem godine donesene su izmjene navedene Odluke o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika kojima su odredbe o naknadama za rad u ad hoc povjerenstvima i drugim tijelima usklađene sa Zakonom o dopunama Zakona o plaćama iz 2015. godine.

Kolegij Tajništva je u veljači 2016. godine imenovao radnu grupu koja treba uskladiti sve interne akte koje je donijelo Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove i Kolegij Tajništva sa važećim propisima.

Smatramo da bi plaće, naknade i ostala materijalna prava zastupnika i izaslanika trebale biti regulirane na jasan i transparentan način, donošenjem posebnog zakona o pravima i dužnostima zastupnika i izaslanika.

Financijsko upravljanje i kontrola: Sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH⁵, financijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sustav 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 definirana određena područja potrošnje i pojedini procesi rada, a u 2015. godini su sačinjeni novi strateški dokumenti i planovi za naredno razdoblje⁶, te je pokrenuta izrada internih procedura za proces nabava. Međutim, sukladno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim aktima iz oblasti financijskog upravljanja i kontrole, potrebna su daljnja unapređenja sustava financijskog upravljanja i kontrole. Također, Parlamentarna skupština nije sačinila i dostavila Godišnje izvješće o financijskom upravljanju i kontroli za 2015. godinu Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija 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 Tajništva za period 2016–2019, Komunikaciona strategija PSBIH za period 2016–2019, IKT strategija 2016–2019.

izvješćivanju o sustavu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.⁷ Obrazloženje za isto je nepopunjenost mjesta rukovoditelja Sektora za financije veći dio godine.

Preporučamo da se nastavi sa aktivnostima na unapređenju sustava finansijskog upravljanja i kontrole, sukladno važećem zakonodavnom okviru i podzakonskim aktima koji reguliraju ovu oblast.

Unutarnja revizija: Sukladno Odluci Središnje harmonizacijske jedinice o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH⁸, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji uspostavljena je Jedinica unutarnje revizije u kojoj su sistematizirana dva radna mjesta: rukovoditelj Jedinice i unutarnji revizor. U tijeku 2015. godine, sukladno Godišnjem planu rada te po zahtjevu Kolegija Tajništva, Jedinica za unutarnju reviziju obavila je naknadne revizije plaća i naknada, naknada troškova uposlenih, ugovorenih i drugih posebnih usluga, u cilju praćenja i ocjene realizacije danih preporuka unutarnje revizije, reviziju sustava putnih troškova, reviziju postupka nabave konsultantskih usluga za integrirani menadžment sustav QMS/ISMS, te reviziju sustava upravljanja stalnim sredstvima u Parlamentarnoj skupštini. Nalazi unutarnje revizije se uglavnom odnose na određene slabosti sustava unutarnjih kontrola te su dane preporuke koje trebaju da pomognu rukovodstvu u efikasnom izvršavanju njihovih obveza te daljnjem unapređenju sustava finansijskog upravljanja i kontrole u Parlamentarnoj skupštini. *Preporučamo da se, u cilju daljnjeg unapređenja sustava unutarnjih kontrola kod revidiranih procesa, realiziraju preporuke unutarnje revizije.*

4. Proračun

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

U tijeku godine Vijeće ministara BiH je odobrilo sredstva proračunske pričuve u iznosu od 60.000 KM, kao nedostajuća sredstva za nabavu službenih vozila¹⁰.

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 od 36.241 KM.

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

U prosincu je izvršena promjena strukture rashoda u iznosu 116.000 KM koju je odobrilo Ministarstvo financija i trezora BiH¹¹. Prestrukturiranjem su povećani putni troškovi (30.000 KM), ugovorene i druge usluge (82.000 KM) i nabava stalnih sredstava u obliku prava (4.000 KM), a umanjene su naknade troškova uposlenih i skupštinskih zastupnika (100.000 KM), izdaci za PTT usluge (12.000 KM) te nabava opreme (4.000 KM).

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

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 izvješćivanje o radu

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

Izvješće o radu Tajništva Parlamentarne skupštine za 2015. godinu podijeljen je na dva poglavlja u kojim su dani pregled rada domova i povjerenstava u oba doma i pregled rada Tajništva. U izvješću 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 izvješća, broju odluka o izborima, imenovanjima i razrješenjima, broju održanih sjednica po domovima (Dom naroda: 13 redovitih sjednica i dvije hitne sjednice, Zastupnički dom: 20 redovitih sjednica, četiri hitne sjednice i jedna zajednička sjednica oba doma) i točkama koje su razmatrane na sjednicama, broju sjednica povjerenstava oba doma i drugih tijela sa kratkim pregledom aktivnosti, radu Tajništva i aktivnostima Kolegija Tajništva, realiziranim aktivnostima sektora u Zajedničkoj službi Tajništva te o ostalim aktivnostima realiziranim u izvještajnom razdoblju.

U Izjavi o odgovornosti za ostvarivanje ciljeva institucije¹² navedeni su glavni ciljevi utvrđeni Programom rada sa postotkom 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 proračuna¹³

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 zastupnika i izaslanika koji su ostvarili pravo na produženi radno-pravni status u ukupnom iznosu od 1.039.114 KM. Ovo pravo je tijekom godine ostvarivalo u prosjeku 12 zastupnika.

Broj uposlenih osoba na kraju izvještajnog razdoblja koja su ostvarila pravo na plaću iznosio je 222, od 224 osobe kako je odobreno Zakonom o proračunu za 2015. godinu. Od tog broja, 51 je zastupnik i izaslanik (šest zastupnika i izaslanika nemaju status stalno uposlenih i nisu obuhvaćeni navedenim brojem), parlamentarni vojni povjerenik, tri tajnika, četiri predstojnika ureda predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja domova, pet savjetnika predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja domova te 158 državnih službenika i uposlenika.

U tijeku godine radni odnos je zasnovalo ukupno 17 osoba (uglavnom vozači, savjetnici i predstojnici ureda na određeno vrijeme do isteka mandata predsjedatelja i zamjenika predsjedatelja domova). Od navedenog broja, jedna osoba se vodila na neplaćenom odsustvu. Također, po raspisanom javnom oglasu u tijeku godine angažirano je šest volontera. U izvještajnom razdoblju, Parlamentarnu skupštinu je napustilo 10 osoba po raznim osnovama (mirovina, neplaćeno odsustvo, sporazumni prekid radnog odnosa i sl.).

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

¹³ Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu prikazan je u Tablici I. u prilogu Izvješća.

Uočeno je da se jedan uposlenik već duže vrijeme bez raspisanog javnog oglasa angažira po ugovoru o radu na određeno vrijeme, sa prekidima, dok su dva uposlena, nakon mirovine, krajem godine angažirana na temelju ugovora o djelu.

Smatramo da je potrebno osigurati dosljednu primjenu propisa koji reguliraju oblast upošljavanja.

- **Naknade troškova uposlenih**

Naknade troškova uposlenih 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 mirovinu (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 zastupnicima – paušal (472.301 KM).

Naknade za prijevoz sa posla i na posao (177.930 KM): Način obračuna i isplate ove naknade definiran 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 prosincu isplaćena za 18 zastupnika i izaslanika te 137 državnih službenika i uposlenika.

Naknade troškova smještaja (118.694 KM): Pravo na naknadu troškova smještaja zastupnika i izaslanika, savjetnika te rukovodećih državnih službenika, utvrđeno je u iznosu osnovice za obračun plaće (475,69 KM), na temelju uvjeta definiranih Odlukom Vijeća ministara BiH¹⁵, tj. da je udaljenost mjesta prebivališta od mjesta rada veća od 80 km. Ova naknada je u prosincu isplaćena za 25 osoba i to za 16 zastupnika i izaslanika, dva savjetnika, dva predstojnika ureda, jednog tajnika Doma i četiri državna službenika na temelju rješenja, ugovora o zakupu stana i prijave prebivališta.

Naknade za odvojeni život (84.910 KM): Zastupnici i izaslanici, 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, sukladno navedenoj odluci Vijeća ministara BiH.

Prema evidencijama iz računovodstva, ova naknada je u prosincu isplaćena za 30 osoba i to za 19 zastupnika i izaslanika, tri savjetnika, tajnika Doma, četiri predstojnika ureda i tri državna službenika.

Naknade za topli obrok tijekom rada (277.272 KM): Način obračuna i isplate ove naknade definiran je Odlukom Vijeća ministara BiH o visini novčane naknade uposlenim u institucijama BiH za ishranu tijekom rada¹⁶. Pravo na ovu naknadu ostvaruju svi uposleni i zastupnici i izaslanici u profesionalnom radnom odnosu na temelju evidencija o prisustvu na poslu.

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

Otpremnine zbog odlaska u mirovinu (119.188 KM): Ukupno realizirani iznos odnosi se na otpremnine tri zastupnika (86.523 KM) i tri uposlena (32.663 KM) radi odlaska u mirovinu. I ove godine je prisutna praksa da se zastupnicima i izaslanicima, nakon stjecanja uvjeta za

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

¹⁵ Odluka o dopunama Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na troškove smještaja, naknadu za odvojeni 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

odlazak u mirovinu, po sili zakona i donošenja rješenja o prestanku statusa stalno uposlenog, isplati otpremnina, te nakon jednog dana, ponovno aktivira radno-pravni status u Parlamentarnoj skupštini.

Po preporukama revizije da se preispita ovakva praksa isplate otpremnina, Zajedničko povjerenstvo za administrativne poslove je u veljači 2016. godine donijelo Zaključak kojim zahtijeva od Vijeća ministara BiH da preispita zakonske odredbe po kojima uposleni iz članka 1. stavak 2. točka b) Zakona o radu u institucijama BiH¹⁸ odlaze u mirovinu po sili zakona i nakon toga ponovno zasnivaju radni odnos u institucijama BiH, te ponudi zakonska rješenja kroz izmjene i dopune Zakona o radu u institucijama BiH.

Naknade skupštinskim zastupnicima (472.301 KM): Naknada za obavljanje zastupničke i izaslaničke dužnosti je isplaćena svim zastupnicima i izaslanicima, bez obzira na radno-pravni status, za obavljanje zastupničke i izaslaničke dužnosti u iznosu od 714 KM, mjesečno, tijekom cijele godine.

Internim aktima Parlamentarne skupštine još uvijek nije precizno definirano šta se podrazumijeva pod obavljanjem zastupničke i izaslaničke dužnosti, kada se ostvaruje i kako se dokumentuje obavljanje te dužnosti.

Ponovno ističemo potrebu preciznijeg definiranja 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 inozemstvu 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 zastupnika i izaslanika na sjednice i povjerenstva Parlamentarne skupštine, radne posjete, prijevoz članova kolegija domova Parlamentarne skupštine u mjesto prebivališta u dane vikenda, te ostale aktivnosti uposlenih u Tajništvu.

Značajniji izdaci se odnose na izdatke za osobna 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 zastupnici i izaslanici i njihovi vozači prilikom dolazaka na sjednice.

Pravo na troškove korištenja vlastitog automobila za dolaske na sjednice Parlamentarne skupštine i povjerenstava imaju zastupnici i izaslanici (33 zastupnika/izaslanika), te članovi neovisnih odbora i povjerenstava, 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 temelju dokaza o prisustvu sjednicama. Sukladno ranijim preporukama revizije o smanjenju gotovinskih isplata putem blagajne i Zaključkom Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove, isplata ovih troškova se od prosinca vrši putem tekućeg računa.

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

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

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

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

Testiranjem obračuna ovih izdataka konstatirali smo da su u pojedinim slučajevima obračunate pune dnevnice, umjesto umanjenih dnevnica, bez obzira što je na temelju dokumentacije utvrđeno da je ishrana bila osigurana od strane organizatora. Navedeno je posljedica slabosti sustava unutarnjih 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 osobe koja vrši obračun i likvidaciju ovih troškova) te neusklađenosti internih akata sa važećim podzakonskim aktima za obračun putnih izdataka.

Poduzimaju se aktivnosti na usklađivanju internih akata sa važećim propisima te na unapređenju sustava unutarnjih kontrola na način da sastavni dio odluke o službenom putovanju u inozemstvo čine i pozivi organizatora kako bi se Sektoru za financije 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 tijeku 2015. godine ukupno 69 osoba 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), 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 uposleni u Sektoru za međunarodne odnose i protokol (150 KM), tajnici povjerenstava (100 KM, s tim da ovo pravo ostvaruju tri tajnika, od njih 15), svi uposleni u Sektoru za odnose s javnošću (80 KM) i vozači (50 KM).

Vode se interne evidencije nastalih izdataka. Može se konstatirati 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, ponovno preporučamo da se preispitaju utvrđeni limiti i potreba da svi uposleni u pojedinim sektorima imaju pravo na troškove mobilnih telefona.

- **Izdaci za uporabu vozila**

Ukupni izdaci za uporabu 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 tijeku 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.

Uporaba vozila regulirana je internim Pravilnikom¹⁹ kojim su definirane osobe koje imaju pravo korištenja vozila te poslovi za koje se ista mogu koristiti. Članovi kolegija domova imaju pravo na stalno korištenje službenog vozila (šest vozila), dok se ostala vozila mogu koristiti za obavljanje službenih zadataka. Internim pravilnikom nije precizno definirano korištenje vozila (vozila na stalnoj uporabi), npr. za vrijeme godišnjeg odmora.

Vodi se evidencija o utrošku goriva kao i popravkama vozila koja se po potrebi dostavlja Kolegiju Tajništva. Revizijom je konstatirano 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.

Preporučamo da se nastavi sa aktivnostima unapređenja sustava unutarnjih kontrola kod uporabe 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 informiranje (22.049 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (46.710 KM), refundaciju razlike plaće za zastupnike i izaslanike (350.325 KM), izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (416.306 KM), izdatke za rad povjerenstava (134.807 KM), ugovore o djelu (181.561 KM), naknadu zastupnika za rad u izornoj jedinici (159.546 KM) te ostale nespomenute usluge i dažbine (614.821 KM).

Usluge reprezentacije: Ukupan iznos realiziranih 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 redovitih aktivnosti Parlamentarne skupštine, pravo na internu reprezentaciju imaju članovi kolegija domova do 500 KM, te predsjedatelji povjerenstava, članovi Kolegija Tajništva i parlamentarni vojni povjerenik do 200 KM. Navedene osobe ostvaruju i pravo na eksternu reprezentaciju na temelju obavljanja redovitih i međunarodnih aktivnosti kada su u ulozi domaćina ili organizatora domaćeg ili međunarodnog susreta. Također, navedenim aktom je definirano da tajnici povjerenstava oba doma ovjeravaju račune za usluge reprezentacije koji su nastali prilikom sjednica povjerenstva, dok za ostale nositelje prava procedura ovjeravanja računa nije definirana.

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

¹⁹ 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.

²⁰ 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

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 organiziran ili pisano obrazloženje o povodu nastanka troška. Na ovaj način ne može se utvrditi da li su sredstva korištena za odobrene namjene.

Preporučamo da se osigura adekvatno dokumentiranje namjenskog i transparentnog korištenja javnih sredstava za ove namjene. S obzirom na to da je u tijeku izrada novih internih akata, preporučamo da se jasno propiše način dokumentiranja 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 izaslanstava. Za svaki trošak po ovom osnovu odluku donosi Zajednički kolegij oba doma.

Refundacija razlike plaće za zastupnike i izaslanike (350.325 KM): Shodno internim aktima, pravo na refundaciju razlike plaće ostvaruju zastupnici i izaslanici koji nisu u profesionalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini, ukoliko im je plaća manja u matičnoj organizaciji u kojoj su stalno uposleni u odnosu na plaću koju bi ostvarivali u Parlamentarnoj skupštini. U 2015. godini, šest zastupnika i izaslanika ostvarivalo je pravo na razliku plaće. Obračun se vrši na temelju mjesečnih isplatnih lista matičnih organizacija i obračunati bruto iznos uplaćuje matičnim organizacijama koje, sukladno potpisanim sporazumima, dostavljaju dokaze o uplati poreza i doprinosa na razliku plaće nadležnim poreznim institucijama.

Izdaci za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (416.306 KM) obuhvataju naknade članovima Vijeća nacionalnih manjina (119.886 KM), članovima Neovisnog odbora policijskih struktura (130.153 KM), članovima Odbora za žalbe građana (102.223 KM) i članovima Neovisnog povjerenstva 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 temelju odluka Zajedničkog povjerenstva 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 studenog se isplata naknada navedenim tijelima vrši sukladno odredbama Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH, tj. mesečna naknada je u visini osnovice za obračun plaće (475,69 KM), i isplaćuje se ukoliko je rad izvan radnog vremena.

Izdaci za rad povjerenstava (134.807 KM) se odnose na ad hoc povjerenstva Tajništva (Povjerenstvo za javne nabave, Povjerenstvo za godišnji popis, Povjerenstvo za izbor državnih službenika i uposlenika) u iznosu 4.875 KM i naknade zastupnicima i izaslanicima na temelju rada u ad hoc povjerenstvima (125.737 KM), te povjerenstvu za praćenje rada Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (4.195 KM).

Pravo i visina naknade za rad u povjerenstvima Tajništva utvrđeno je Pravilnikom o načinu i uvjetima korištenja internih i eksternih usluga reprezentacije, telefonskih usluga, službenih putovanja, službenog vozila, službene odjeće, tiska i stručne literature u Parlamentarnoj skupštini.

Zastupnicima i izaslanicima su isplaćene naknade za angažman u ad hoc povjerenstvima za provođenje procedure imenovanja rukovoditelja 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 povjerenstvu za preispitivanje rada Neovisnog odbora (7.318 KM).

Isplata navedenih naknada zastupnicima i izaslanicima izvršena je sukladno internoj Odluci²² kojom je utvrđeno da zastupniku/izaslaniku za rad 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, pripada naknada u visini osnovice za obračun plaće (475,69 KM), ili najviše dvije osnovice mjesečno na temelju rada u više povjerenstava. 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.

U prosincu su donesene izmjene navedene Odluke kojima su odredbe o naknadama za rad u ad hoc povjerenstvima 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 redovitog obavljanja poslova i zadataka zastupnika/izaslanika i ako nije obavljen u redovitom radnom vremenu. Također, ukupna godišnja naknada može iznositi maksimalno do visine 12 mjesečnih naknada, bez obzira na učešće u radu više povjerenstava i tijela.

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

Naknade na temelju ugovora o djelu na teret neposredne potrošnje realizirane su za obavljanje poslova savjetnika u kabinetu predsjedatelja Doma naroda (jedna osoba u iznosu 21.406 KM), za angažiranje vozača i pratitelja predsjedatelja povjerenstava (osam osoba u iznosu 18.163 KM) te za dvije osobe na daktilografskim poslovima koje su prethodno bile u radnom odnosu i u tijeku godine su umirovljena (5.307 KM).

Angažiranje vozača po ugovoru o djelu vršeno je prilikom dolaska na sjednice predsjedatelja povjerenstava, a sukladno važećem Pravilniku prema kojem predsjedatelji povjerenstava i klubova koji ne koriste pravo na odvojeni život i smještaj, imaju pravo na usluge vozača za učešće u radu domova, povjerenstava 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 realiziran 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 proračunu, a 60.000 KM je Vijeće ministara BiH odobrilo iz sredstava proračunske pričuve kao nedostajuća sredstva za nabavu dva službena motorna vozila.

Ukupni kapitalni izdaci ostvareni u 2015. godini iznose 544.623 KM i odnose se na nabavu opreme (530.588 KM) i licenci za softvere (14.035 KM). Nabava opreme se odnosi na namještaj (18.523 KM), kompjutorsku opremu (129.114 KM), opremu za prenos podataka i

²¹Imenovanje generalnog revizora i zamjenika Ureda za reviziju institucija BiH, zamjenika direktora Agencije za zaštitu osobnih podataka u BiH, članova Ureda za razmatranje žalbe i filijala u Banjoj Luci i Mostaru, tri ombudsmana za ljudska prava BiH, članova Upravnog odbora Agencije za razvoj visokog obrazovanja, članova Povjerenstva za praćenje rada Agencije za prevenciju korupcije, članova Neovisnog povjerenstva za nadzor nad izvršenjem krivičnih sankcija).

²² Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika.

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 sukladni odobrenoj namjenskoj strukturi kapitalnih izdataka.

7. Bilanca 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 tijeku 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 tijeku.

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

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

Izvršen je popis obveza 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 rezervirane kapitalne izdatke iz 2014. godine (81.900 KM) te rezervirana sredstva za kapitalne izdatke za koje su zaključeni ugovori u 2015. godini, a koji će biti realizirani i oprema isporučena u tijeku 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 sustav (QMS/ISMS prema ISO 9001:2008 i ISO 27001:2013). U tijeku su pregovori sa dobavljačem u cilju prevazilaženja teškoća koje su nastupile pri realizaciji ugovora.

8. Javne nabave

Prema prezentiranim podacima Parlamentarne skupštine u 2015. godini provedeno je šest otvorenih i četiri konkurentna postupka javnih nabava ukupne vrijednosti od 625.976 KM. Određene nabave su realizirane putem direktnih sporazuma.

Izbor dobavljača vršila su povjerenstva za javne nabave koja su istovremeno sačinjavala tendersku dokumentaciju, uz konsultacije sa nadležnim organizacijskim jedinicama, zavisno

²³ Bilanca stanja na 31.12.2014. godine prikazana je u Tablici II. u privitku Izvješća

od predmeta nabave, te vršile evaluaciju ponuda. Nadležne organizacijske jedinice prate realizaciju zaključenih ugovora. Sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i podzakonskih akata, Plan javnih nabava, odluke o izboru najpovoljnijeg dobavljača, odnosno 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 proračunu institucija BiH za 2015. godinu usvojen u svibnju 2015. godine te da je u Tajništvu Parlamentarne skupštine došlo do promjene rukovodstva, Kolegij Tajništva je tek 10.07.2015. godine donio Plan nabava za 2015. godinu te izmijenjeni plan nabava 01.10.2015. godine. Većina postupaka javnih nabava je pokrenuta početkom rujna zbog čega su određene nabave, uslijed kašnjenja procedure izbora novog dobavljača, realizirane od ranijih dobavljača nakon isteka ugovora u ukupnom iznosu 29.308 KM do kraja 2015. godine.

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

Sukladno preporukama revizije, u cilju unapređenja i uspostavljanja efikasnog i efektivnog sustava unutarnjih kontrola kod ovog procesa, polovinom 2015. godine imenovana je radna grupa za izradu internih procedura kojima će jasno biti definirane obveze i odgovornosti svih službenika i organizacijskih jedinica koje su uključene u proces javnih nabava u Parlamentarnoj skupštini. Ove aktivnosti su, u tijeku revizije, bile u tijeku.

Preporučamo da se aktivnosti oko izrade internih procedura vezanih za proces javnih nabava okončaju u skorije vrijeme te uspostavi efikasan sustav javnih nabava koji će osigurati pravodobno pokretanje postupaka, sukladno odredbama zakonskih i podzakonskih akata.

9. Ostalo

- **Sredstva za rad klubova**

Zakonom o financiranju političkih stranaka²⁴ 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 u svibnju 2013. godine donijelo Odluku o raspodjeli financijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH. Ovom Odlukom definiran je način raspodjele sredstava političkim strankama, koalicijama političkih stranaka i neovisnim kandidatima, klubovima zastupnika i izaslanika te parlamentarnim grupama u Parlamentarnoj skupštini, kao i namjene u koje 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.

²⁴Službeni glasnik BiH broj 95/12

Za financiranje rada klubova i političkih stranaka, u proračunu Parlamentarne skupštine za 2015. godinu, odobrena su sredstva u iznosu od **950.000 KM**. Ista su realizirana u iznosu od **929.402 KM** ili 98% u odnosu na odobreni iznos. Sredstva su utrošena na devet klubova/parlamentarnih grupa u okviru Zastupničkog doma (765.783 KM) i tri kluba u okviru Doma naroda (163.619 KM). Struktura realiziranih sredstava prema vrsti rashoda je sljedeća:

Vrsta rashoda	Iznos u KM
1.Putni troškovi	470
2.Izdaci telefonskih i poštanskih usluga	258
3.Nabava materijala	2.724
4.Usluge reprezentacije	43.874
5.Ostali izdaci za informiranje	2.160
6.Izdaci na temelju ugovora o djelu	116.800
7.Porezi i doprinosi na temelju ugovora	32.321
8.Naknade zastupnicima i izaslanicima 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 Prijenos 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 temelju specifikacija u prilogu računa stječe utisak da se sredstva koriste u svrhu toplog obroka, što nije svrha reprezentacije).

Angažiranje uposlenih putem ugovora o djelu vršeno je povremeno ili u kontinuitetu tijekom godine (19 izvršitelja) za obavljanje uglavnom administrativno-tehničkih poslova u klubovima, na temelju ugovora koje zaključuju predsjedatelji klubova. Još uvijek ne postoje propisane procedure o uvjetima angažiranja te nisu ujednačene ni mjesečne naknade koje se isplaćuju za iste ili slične poslove. Tako su za poslove administrativno-tehničkog tajnika isplaćivane naknade u rasponu od 450 do 1.600 KM. Pojedini klubovi za tehničke tajnike angažiraju osobe koje su u radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini na istim ili sličnim poslovima (administrativno-tehnički suradnici u kabinetima predsjedatelja ili zamjenika predsjedatelja domova).

Isplata naknade zastupnicima i izaslanicima za rad u izornoj jedinici (133.880 KM – neto) vrši se na temelju 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.

Ukupan iznos sredstava koji je prenesen na račune političkih stranaka na temelju odluka predsjedatelja klubova iznosi 570.281 KM.

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

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

Ponovno preporučamo da se donesu jasne procedure u pogledu neophodne dokumentacije i načina pravljenja izdataka koji se realiziraju na teret sredstava za rad klubova, sukladno odredbama Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH, te osigura namjensko korištenje javnih sredstava.

- **IT revizija**

Održavanje informacijskog sustava: Revizijom je ustanovljeno da se za održavanje informacijskog sustava angažiraju eksterni dobavljači sa kojima je Parlamentarna skupština zaključila ugovore na temelju prethodno provedenog postupka izbora dobavljača. Zaključeni su ugovori za održavanje mreže, servera i servisa, zatim za održavanje postojećeg sustava 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 realizira kroz već ugovoreno održavanje OWIS sustava 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 razdoblju.

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

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 Europska komisija, a završetak istog je u nekoliko navrata prolongiran. Kao krajnji rok za implementaciju projekta definiran je 22.11.2015. godine. Sva oprema je isporučena pravodobno, a istoj je istekla garancija prije nego je stavljena u potpunu uporabu. Oprema je trenutno u uporabi.

Implementator projekta je, prema zahtjevima, trebao da implementira sustave: DMS, e-Arhivu i e-Sjednice. Implementiran je jedino sustav e-Sjednice. Sustav za e-Sjednice radi kao izoliran sustav, a nepovezanost sa DMS sustavom smanjuje efikasnost u radu. Na ovaj način Parlamentarna skupština nije dobila uspostavljanje kompletnog DMS sustava za upravljanje dokumentima uz digitalizaciju papirne arhive i digitalizaciju poslovnih procesa. Za sustav e-Sjednica je potrebno osigurati održavanje sa mogućnošću implementacije dorada na sustavu koji je pušten u produkciju. Eksterna kompanija koja je financirana iz sredstava projekta više nije u obvezi da održava sustav e-Sjednica pa se postavlja pitanje kontinuiteta rada sustava.

Smatramo da treba doraditi sustav e-Sjednica, osigurati održavanje i kontinuiran rad sustava 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 izvješća o reviziji za 2015. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2015. godinu.

Voditelj tima za financijsku reviziju

Nataša Avdalović, viši revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za financijsku reviziju

Munevera Baftić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za financijsku reviziju

Enes Alić, revizor, v.r.

Ivona Kozar, revizor, v.r.

Slaviša Vuković, IT revizor, v.r.

Rukovoditelj Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvalitete

Dragoljub Kovinčić,
viši revizor, v.r.

III. PRIVITAK

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I IZJAVA O ODGOVORNOSTIMA

Pregled rashoda proračuna za 2015. godinu

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tablica I.

Opis	Odobreni proračun	Usklađiva- nja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	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 uposlenih	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		
Nabava 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
Nabava zemljišta			0		
Nabava građevina			0		
Nabava opreme	483.000	56.000	539.000	530.588	98
Nabava 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
Financiranje 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 proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo 02.03.2016. godine.

Tajnica Zajedničke službe:
Aida Koristović

Bilanca stanja na 31.12.2015. godine

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tablica 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 obveze i razgraničenja	1.639.477	2.205.742	135
Kratkoročne tekuće obveze	266.918	618.010	232
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema uposlenima	925.686	1.014.715	110
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	446.873	573.017	128
4. Dugoročne obveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
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 izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stavak 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika **neće biti uravnotežena** (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sustava Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na razini Proračuna institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo 02.03.2016. godine.

Tajnica Zajedničke službe:
Aida Koristović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljnjem tekstu: Parlamentarna skupština) dužno je da osigura da finansijska izvješća za 2015. godinu budu izrađena sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilniku o finansijskom izvješćivanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH (protokol Ministarstva financija i trezora BiH broj 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa sukladno Zakonu o proračunu institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2015. godinu (Službeni glasnik BiH broj 40/15) i pratećim naputcima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo financija i trezora BiH, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijska izvješća 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 unutarnjih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća;
- da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijska izvješća sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja proračuna, kao i podatke o sustavu unutarnjih 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 poduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 12.05.2016.

Tajnica:
Aida Koristović