



IZVJEŠTAJ

O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2016. GODINU

Broj: 01-04-16-1-734/17

Sarajevo, juli 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	6
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	Uvod	7
2.	Realizacija ranijih preporuka	7
3.	Sistem internih kontrola	8
4.	Budžet i izvještavanje	10
5.	Izvršenje budžeta	11
6.	Bilans stanja	15
7.	Javne nabavke	16
8.	Ostalo	18
	Komentari	21
10.	Prilozi	22

I MIŠLJENJE REVIZORA

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština) za 2016. godinu** koji obuhvaćaju: bilans stanja, pregled prihoda, primitaka i finansiranja, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Parlamentarne skupštine odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s 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 podrazumijeva 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.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine¹ i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1000–1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji Parlamentarne skupštine 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 prosudbi 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 odabira revizionih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sisteme internih kontrola.

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, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na

¹ U skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti.

31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Parlamentarne skupštine za 2016. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se Parlamentarna skupština rukovodi.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Parlamentarne skupštine je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane 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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija BiH i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.² Pored navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bismo pribavili revizione dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Parlamentarne skupštine, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Mišljenje

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Parlamentarne skupštine** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojim su regulisane.

² Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ranije ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- izdatke za naknade skupštinskim poslanicima (paušal), putne troškove i troškove reprezentacije sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava (tačke 5.2, 5.3. i 5.6. Izvještaja);
- sredstva klubova – i dalje ne postoje jasna pravila i procedure glede načina pravljenja i dokumentovanja namjenske potrošnje (tačka 8. Izvještaja).

Sarajevo, 10.07.2017. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Jasmin Pilica, v.r.

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu;
- Zakon o finansiranju institucija BiH;
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti;
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS);
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti;
- Zakon o internoj reviziji;
- Zakon o političkim strankama BiH;
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH;
- 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 BiH;
- Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. Uvod

Parlamentarna skupština Bosne i Hercegovine ustanovljena je Ustavom BiH.

Ovo najviše zakonodavno tijelo Bosne i Hercegovine sastoji se od dvaju domova – Predstavničkog doma i Doma naroda, a sve zakonodavne odluke donose se usvajanjem u oba doma Parlamentarne skupštine BiH. 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.

Mandat izabranih članova Parlamentarne skupštine do 2002. bio je dvije godine, a nakon izbora 2002. oni se biraju i delegiraju na mandat od četiri godine.

Parlamentarna skupština BiH donosi zakone, odobrava budžet i odlučuje o izvorima i iznosu prihoda za finansiranje institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine, potvrđuje imenovanje predsjedavajućeg i članova Vijeća ministara, daje saglasnost za ratificiranje međunarodnih ugovora i odlučuje o drugim pitanjima, nužnim za primjenu njezinih ovlasti ili dodijeljenih sporazumom entiteta.

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.

Sjedište Parlamentarne skupštine BiH je u Sarajevu, Trg BiH 1.

2. Realizacija ranijih preporuka

Ured za reviziju institucija BiH (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Parlamentarne skupštine i zakonitosti poslovanja za 2015. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji, te izrazio pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na izdatke za naknade skupštinskim poslanicima (paušal) i usluge reprezentacije sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava kao i na izdatke realizovane na teret sredstava klubova zbog nepostojanja jasnih procedura u pogledu načina pravdanja i dokumentovanja namjenske potrošnje.

Parlamentarnoj skupštini su date preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljem poslovanju. Parlamentarna skupština nije dostavila odgovor Uredu za reviziju u skladu s članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Osvrtom na date preporuke u Izvještaju o reviziji za 2015. godinu te sagledavši preduzete aktivnosti, utvrdili smo sljedeće:

2.1. Realizovane preporuke

- Tokom godine, upošljavanje osoba na određeno vrijeme, s prekidima između ugovora o radu, se obavljalo bez raspisivanja javnog oglasa, ali isti su okončani u augustu te do kraja godine nisu angažovani.

2.2. Preporuke čija je realizacija u toku

- Potrebno je i dalje nastaviti s aktivnostima na unapređenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, u skladu s važećim zakonodavnim okvirom i podzakonskim aktima koji regulišu ovo područje.
- Aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola (urednost evidencije sa naglaskom povoda i svrhe nastanka troška) kod upotrebe vozila, sredstava reprezentacije i dalje treba nastaviti, sa naglaskom na namjensko korištenje.
- Sredstva za rad klubova: Krajem 2016. godine (u novembru) su donesene procedure za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH, čiju ćemo primjenu moći sagledati tek u 2017. godini.
- Zajednička komisija za administrativne poslove Parlamentarne skupštine je na 16. sjednici održanoj 08.03.2017. godine usvojila novi Pravilnik o korištenju telefona u Parlamentarnoj skupštini sa primjenom od dana donošenja, čije efekte ćemo sagledati u reviziji institucije za 2017. godinu.
- Mišljenja smo da intranet portal treba u cijelosti prebaciti na OWIS sistem i tako uspostaviti ekonomičnije održavanje sistema.
- Smatramo da treba doraditi sistem e-Sjednica, osigurati održavanje i kontinuiran rad sistema e-Sjednica te omogućiti cjelovitu implementaciju projekta sa svim zahtijevanim funkcionalnostima (DMS, e-Arhiva, e-Sjednice).

2.3. Nerealizovane preporuke

- 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 obavezama poslanika i delegata. U 2016. godini nismo uočili bilo kakve aktivnosti po ovome pitanju.
- Kada su u pitanju naknade skupštinskim poslanicima, ponovo ističemo potrebu preciznijeg definisanja suštine i namjene ove vrste naknade kao i prava na ostvarivanje iste.
- Interne procedure vezane za proces javnih nabavki, koje bi trebale osigurati uspostavu efikasnog sistema javnih nabavki i pravovremeno pokretanje postupaka u skladu s odredbama zakonskih i podzakonskih akata, nisu donesene u 2016. godini.

3. Sistem internih kontrola

Parlamentarna skupština je odgovorna za kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Interne kontrole predstavljaju cjelovit/integralan proces kojeg provodi rukovodstvo i osoblje institucije, s ciljem pristupanja rizicima i pružanja razumnog uvjerenja da se u izvršavanju misije institucije postižu sljedeći opći ciljevi: uredno, etično, ekonomično, efikasno i efektivno izvršavanje poslovnih operacija; odgovornost za ispunjavanje obaveza; poslovanje u skladu sa zakonima i propisima; zaštita resursa od gubitaka, zloupotrebe i nanošenja štete³.

³ INTOSAI GOV 9100 Smjernice za standarde internih kontrola za javni sektor

Uočene slabosti sistema internih kontrola se ogledaju u sljedećem: finansijsko upravljanje i kontrola nisu uspostavljeni na zadovoljavajućem nivou, urednost i cjelovitost evidencija za pojedine kategorije troškova nije zadovoljavajuća, računi za reprezentaciju ili troškove upotrebe automobila ne sadrže u svim slučajevima sve potrebne podatke, iz kojih bi bila vidljiva opravdanost ostvarenih rashoda, neblagovremeno pokretanje procedura javnih nabavki, što za posljedicu ima nastavak rada s prethodno izabranim dobavljačem, slabosti u procesu praćenja realizacije ugovora, kao i nedostaci i propusti u trošenju sredstava za klubove itd.

Nadalje, uočene slabosti sistema internih kontrola ogledaju se u tome što su interna pravila i procedure koje regulišu rashode/troškove u Parlamentarnoj skupštini na snazi još iz 2010. godine (*mislimo na sljedeće pravilnike kojima se upravo i reguliše najveći dio javne potrošnje u Parlamentarnoj skupštini: 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 BiH – prečišćeni tekst*) – oktobar 2010. Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH – (*prečišćeni tekst*), nije mijenjana niti korigovana i pored uočenih nedostataka. Također, uočili smo kako su postojeća pravila potrošnje u određenoj mjeri nedovoljno jasna i precizna te dvosmislena, što ostavlja prostor za vlastita tumačenja i prosudbe.

Napominjemo kako smo ustanovili da su u toku 2017. godine doneseni novi pravilnici koji regulišu određene kategorije potrošnje – telefone, reprezentaciju itd., a o kvalitetu donesenih pravilnika i dosljednoj implementaciji istih moći ćemo nešto više reći poslije obavljene revizije za 2017. godinu. Ono što revizija posebno želi naglasiti je da bi pravila i procedure trebalo kreirati na takav način da se ne ostavlja prostor za dvojako ili široko tumačenje istih jer se time, u konačnici, onemogućuje djelovanje sistema internih kontrola. Jasno nam je da nije moguće precizno propisati svaku moguću situaciju, ali bi se, kroz data pravila, moralo osigurati da se izabrani zvaničnici u svakom trenutku vode etičkim i moralnim principima i vrijednostima te primjerenosti korištenja javnih sredstava.

Parlamentarna skupština treba kreirati pravila potrošnje i ponašanja na jasan i nedvosmislen način te ista nastojati dosljedno sprovoditi i implementirati. Nadalje, ukazujemo na izuzetan interes javnosti kako i na koji način se troše javna sredstva u Parlamentarnoj skupštini, što je dodatna obaveza kada je u pitanju odnos naspram javnog novca.

Finansijsko upravljanje i kontrola: Parlamentarna skupština je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2016. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH. Parlamentarna skupština nije u cijelosti, prema Priručniku za finansijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH, izvršila popisivanje i opisivanje poslovnih procesa institucije kroz Obrazac za utvrđivanje/popis poslovnih procesa, izradu mape poslovnih procesa, proces identifikacije i procjene rizika i izradu registra rizika. Evidentno je da u Parlamentarnoj skupštini još uvijek nije u cijelosti uspostavljen sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu s COSO komponentama i da su unapređenja potrebna u svim komponentama sistema: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije te praćenje i procjena sistema.

Preporučujemo Parlamentarnoj skupštini da se, u skladu s propisima, dokumentuje i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.

Interna revizija: U skladu sa Zakonom o internoj reviziji institucija BiH⁴ i Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH⁵, interna revizija Parlamentarne skupštine bi trebala obavljati reviziju Centralne izborne komisije, Agencije za borbu protiv korupcije, Agencije za zaštitu ličnih podataka, Ureda za razmatranje žalbi. Tokom 2016. godine uočene su aktivnosti u svim institucijama za koje je nadležna interna revizija. U Parlamentarnoj skupštini su izvršene četiri revizije u 2016. godini i to jedna redovna, jedna naknadna i dvije ad hoc revizije. Stajališta smo da zaista postoji potreba za jačanjem i daljim razvojem interne revizije, a imajući u vidu značajnost institucije i visinu budžetskih sredstava koja se troše. Ovom prilikom posebno želimo naglasiti kako je po našem mišljenju potrebno jasno i precizno definisati tj. pozicionirati internu reviziju kako kod subjekta revizije tako i kod drugih institucija za koje je nadležna interna revizija (naprimjer, pitanje edukacija, kome je odgovorna itd.). Nadalje, potrebno je posvetiti dužnu pažnju izvještajima interne revizije i blagovremeno preduzimati mjere na realizaciji preporuka i unapređenju poslovanja te pratiti implementaciju datih preporuka te, u slučaju odsustva realizacije, utvrditi razloge i preduzeti odgovarajuće mjere.

Preporučujemo nastavak aktivnosti na daljem razvoju i uspostavljanju cjelovite funkcije nezavisne interne revizije u Parlamentarnoj skupštini, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i standardima interne revizije.

4. Budžet i izvještavanje

Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu⁶, Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva u iznosu od 16.017.000 KM, a odnose se na:

- Neposredna potrošnja institucije 14.411.500,00 KM,
- Program – Klubovi poslanika i delegata iznosi 950.000,00 KM,
- Program – Vijeće nacionalnih manjina 173.000,00 KM,
- Program – Nezavisni odbori policijskih struktura BiH 340.500,00 KM,
- Program – Nezavisna komisija za praćenje uslova boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju krivične sankcije i druge mjere koje je izrekao Sud BiH 126.000,00 KM,
- Program – Plaće poslanika i delegata po isteku mandata u iznosu od 16.000,00 KM.

Parlamentarna skupština je izvršila prestrukturisanje budžeta u decembru 2016. godine u iznosu od 124.550 KM, u skladu s procedurama o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2016. godinu, a na osnovu odluka Ministarstva finansija i trezora BiH (putni troškovi su uvećani u iznosu od 124.550 KM, a umanjene su pozicije ugovorene i druge usluge u iznosu od 111.850 KM i izdaci telefonskih i poštanskih usluga u iznosu od 12.700 KM).

Na osnovu Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH, sačinjen je godišnji finansijski izvještaj za 2016. godinu i dostavljen nadležnim institucijama u utvrđenim rokovima. Napominjemo kako u toku revizije nije bio sačinjen cjelovit izvještaj o radu Parlamentarne skupštine za 2016. godinu.

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

⁵ Službeni glasnik BiH, broj 49/12

⁶ Službeni glasnik BiH, broj 101/15

5. Izvršenje budžeta

U Godišnjem finansijskom izvještaju Parlamentarne skupštine za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 15.043.506 KM, što u odnosu na odobreni budžet u iznosu od 16.017.000 KM predstavlja ostvarenje od 94%. U okviru izvršenog budžeta, na tekuće izdatke se odnosi 14.601.809 KM, a na kapitalne izdatke 441.697 KM.

Značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade (9.799.096 KM), naknade troškova zaposlenih (1.564.701 KM), putne troškove (849.469 KM), telefonske i poštanske usluge (153.268 KM) i ugovorene i druge usluge (1.984.481 KM.) Na poziciji Ugovorene usluge utrošeno je 1.984.481 KM, što predstavlja ostvarenje od 78,1% od ukupno planiranog iznosa. Izvršenje na poziciji Ugovorene usluge u ovom obračunskom periodu je manje u odnosu na isti period prethodne godine. Donošenjem Zakona o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 88/15), došlo je do značajnih ušteda na programima Vijeće nacionalnih manjina, Nezavisni odbori policijskih struktura BiH i programu Nezavisne komisije za praćene uslova boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju krivične sankcije i druge mjere koje je izrekao Sud BiH.

Pregled rashoda budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

5.1. Bruto plaće

Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade uz plaću za 2016. godinu iznose 9.799.097 KM. Na neto plaće i naknade se odnosi 4.847.314 KM, a na poreze i doprinose 4.083.531 KM. Neto stimulacije su isplaćene u iznosu od 3.319 KM. U navedeni iznos nisu uključene neto plaće po isteku mandata u iznosu od 8.962 KM te porezi i doprinosi na iste u iznosu od 7.030 KM. Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH, utvrđen je način obračuna plaća, iznos plaća i druga materijalna prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH, uključujući i naknade za odvojeni život, topli obrok, troškove prijevoza na posao i s posla, godišnji odmor, otpremninu, slučaj smrti, bolovanje i drugo. Napominjemo kako za obračun plaća Parlamentarna skupština koristi osnovicu koju utvrđuje Vijeće ministara BiH.

Kada je u pitanju regulisanje plaća i svih drugih materijalnih prava poslanika i delegata, Ured za reviziju i dalje smatra kako je nužno sva prava i obaveze regulisati kroz zakonska rješenja kojim bi se obuhvatile i uvažile sve specifičnosti Parlamentarne skupštine (ugraditi primjere dobre prakse iz zemalja visoke demokratije), a ne internim aktima kao do sada, sve u cilju transparentnog i zakonitog uređivanja ove vrlo značajne i osjetljive kategorije trošenja javnih sredstava.

U decembru 2016. godine broj zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini iznosio je 218, od kojih je 51 poslanik i delegat (šest poslanika nije uključeno u navedeni broj jer nisu u profesionalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini) i 161 državni službenik i zaposlenik.

Pravo na plaću po isteku mandata u 2016. godini ostvarivala su dva delegata. Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini je regulisano navedeno pravo.

Zapošljavanje: Revidiranjem zapošljavanja putem ugovora na određeno vrijeme utvrdili smo da su se dva radna mjesta popunila bez raspisanog javnog oglasa, ali sa prekidima ugovora o radu (radno mjesto vozača u operativno-tehničkom odjelu i radno mjesto poslova u odjelu pisarnice). Međutim, za navedene osobe radni odnos je prestao u augustu te se isti

do kraja 2016. godine nisu angažovali. *Također smo uočili da je zaposlenik Parlamentarne skupštine BiH, kojem je isplaćena otpremnina radi odlaska u penziju, ponovo zaposlen/angažovan putem ugovora o djelu, što nije prihvatljiva praksa u javnom sektoru.*

Smatramo kako je potrebno dosljedno i transparentno primijeniti zakonske propise koji regulišu područje zapošljavanja.

Otpremnina zbog odlaska u penziju: Poslanik i delegat koji ostvaruje prava iz radnog odnosa u Parlamentarnoj skupštini BiH ima pravo na otpremninu prilikom odlaska u penziju u visini svojih šest ostvarenih neto plaća isplaćenih u prethodnih šest mjeseci ili šest prosječnih mjesečnih neto plaća iz prethodne godine u BiH, ukoliko je to za njega povoljnije. U 2016. godini isplaćene su dvije otpremnine u ukupnom iznosu od 33.600 KM, od kojih se jedna odnosi na isplatu otpremnine u maju 2016. godine za poslanika Parlamentarne skupštine u iznosu od 28.141,80 KM za koju je predsjedavajući Zajedničke komisije za administrativne poslove donio Odluku o otpremnini zbog odlaska u penziju. Navedena osoba nije ponovo aktivirala status poslanika u Parlamentarnoj skupštini BiH. Isplata druge otpremnine u iznosu od 5.458,02 KM odnosi se na otpremninu zaposlenika koji je nakon isplaćene otpremnine zaposlen putem ugovora o djelu na radnom mjestu finansijski savjetnik za koje se u 9. i 10. mjesecu izdvajao mjesečni iznos od 1.000 KM.

Iako u 2016. godini nismo imali slučaj ponovnog aktiviranja radno-pravnog statusa poslanika i delegata, i to jedan dan nakon isplate otpremnine, i dalje ostaje otvoreno pitanje postupanja u ovakvim slučajevima. Stoga i dalje smatramo kako bi se trebala preispitati praksa gdje se vrši isplata otpremnine za odlazak u penziju, a potom, nakon jednodnevnog prekida radnog odnosa, nastavlja aktivnost osobe u penziji na dotadašnjim poslovima. Zajednička komisija za administrativne poslove je donijela zaključak kojim se zahtijeva od Vijeća ministara BiH da preispita zakonske odredbe te iznađe zakonsko rješenje kroz izmjene i dopune Zakona o radu u institucijama BiH.

5.2. Naknade zaposlenih

Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih u 2016. godini iznose 1.564.701 KM i odnose se na naknadu za: prijevoz (181.686 KM), troškove smještaja funkcionera (120.935 KM), odvojeni život (92.086 KM), topli obrok (277.178 KM), regres za godišnji odmor (66.000 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (33.600 KM), jubilarne nagrade (14.107 KM), pomoć u slučaju smrti (9.960 KM), pomoć u slučaju teže bolesti (4.971 KM) i naknade skupštinskim poslanicima (488.061 KM) te poreze i doprinose na naknade (276.118 KM).

Naknade skupštinskim poslanicima – paušal (488.061 KM): S 31.12.2016. godine ukupno isplaćene naknade skupštinskim poslanicima iznose 488.061 KM. Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH regulisano je pitanje predmetne naknade – mjesečni paušal, prema kojoj poslaniku i delegatu za obavljanje poslaničke i delegatske dužnosti pripada pravo na mjesečni paušal bez obzira na radno-pravni status. Visina paušala se utvrđuje množenjem osnovice plaće (475,69 KM) s koeficijentom 1,50, što na mjesečnom nivou iznosi 713,54 KM. Naknada se u punom iznosu isplaćuje za svaki mjesec.

Internim aktima još uvijek nije precizno definisano što se podrazumijeva pod obavljanjem poslaničke i delegatske dužnosti, suština i namjena, te ponovo ističemo potrebu preciznijeg i transparentnijeg definisanja navedene naknade.

5.3. Putni troškovi

Izdaci za putne troškove s 31.12. 2016. godine iznose 849.469 KM i veći su za 80.493 KM u odnosu na prethodnu godinu. Putni troškovi u zemlji iznose 193.720 KM, a u inostranstvu 655.749 KM. Tokom revizije utvrdili smo kako su putni troškovi uvećani u odnosu na sredstva prvobitno odobrena budžetom i kako je izvršeno restrukturisanje na ovoj poziciji u iznosu od 124.550 KM, kako ne bi došlo do prekoračenja odobrene stavke (napominjemo kako je na poziciji Putnih troškova izvršeno restrukturisanje i za 2015. godinu). Zamijetili smo kako jedan od razloga povećanja putnih troškova leži u činjenici povećanog broja delegacija ili, bolje rečeno, pratećeg osoblja poslanika i delegata (prevodioci, šefovi kabineta, savjetnici itd.), što dobrim dijelom utiče na povećanje putnih troškova.

Na osnovu revidiranog uzorka putnih troškova uočen je problem necjelovitosti priložene prateće dokumentacije iz koje bi se jasno i nedvosmisleno zaključilo ko i u kom obimu snosi troškove službenih putovanja (organizator ili Parlamentarna skupština). Uz pozivna pisma u svim slučajevima nisu priložene agende ili neka druga protokolarna korespondencija kojom bi se nedvosmisleno dokazalo ko snosi troškove putovanja, što je važna činjenica – element za ispravan obračun putnog naloga. *Na osnovu prateće i protokolarnе dokumentacije trebalo bi sačiniti odluku o upućivanju na službeni put, koja sadržava sve potrebne informacije za pravilan i tačan obračun.* Prilikom pravdanja troškova službenog putovanja uočeni su također dosta šturi izvještaji sa službenih putovanja, kao i nepravovremeno pravdanje putnih naloga, na što je potrebno obratiti pažnju u narednom periodu.

Stoga sugerišemo Parlamentarnoj skupštini da analizira uzroke stalnog rasta putnih troškova – ustrojiti mehanizme kontrole opravdanosti te izvršiti racionalizaciju ove kategorije troškova kao i unapređenje sistema internih kontrola u smislu svrhe, obračuna i pravdanja putnih naloga.

5.4. Telefonske i poštanske usluge

Izdaci za telefonske i poštanske usluge u 2016. godini iznosili su 153.268 KM. Izdaci se odnose na fiksne telefone (52.517 KM), mobilne telefone (72.146 KM), internet (19.146 KM) i poštanske usluge (9.460 KM).

Izdaci za mobilne telefone: Pravo na naknadu troškova mobilnog telefona u Parlamentarnoj skupštini koristi 67 zaposlenih (poslanici, delegati, sekretari – 32, zaposleni – 35). Prema važećem Pravilniku za 2016. godinu, pravo na naknadu troškova za korištenje mobilnih telefona imaju članovi kolegija domova po 1.000 KM, iako je prosječna potrošnja mobilnih telefona za članove kolegija oba doma u 2016. godini iznosila oko 173 KM, što govori kako je nužno izvršiti korekcije mjesečnih limita utvrđenih u iznosu od 1.000 KM. Tokom revizije uočili smo kako su budžet za 2016. godine teretili troškovi mobilnih telefona iz 2015. godine, u iznosu od 1.708,71 KM, što nije u skladu s računovodstvenim principima budžetskog poslovanja.

Pregledom pojedinih računa za mobilne telefone, uočeno je da se korisnici pridržavaju utvrđenih limita. Analizom izdataka za mobilne telefone, *Zajednička komisija za administrativne poslove Parlamentarne skupštine je na 16. sjednici, održanoj 08.03.2017. godine, usvojila novi Pravilnik o korištenju telefona u Parlamentarnoj skupštini sa primjenom od dana donošenja, čije efekte ćemo sagledati u reviziji institucije za 2017. godinu.*

5.5. Troškovi upotrebe vozila

Troškovi upotrebe službenih vozila u 2016. godini iznosili su 125.644 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za gorivo – dizel (60.019 KM), za popravak i održavanje vozila (27.877 KM), nabavku autoguma (12.031 KM) te za osiguranje vozila (17.199 KM). Parlamentarna skupština u toku 2016. godine raspolagala je sa 15 vozila (14 limuzina i jedan kombi). Pravo na stalnu upotrebu službenog vozila imaju članovi kolegija oba doma Parlamentarne skupštine, pri čemu nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza s posla i na posao.

Tokom revizije uočili smo kako sistem internih kontrola vezanih za upotrebu službenih vozila nije u cijelosti zadovoljavajući. Evidencije o upotrebi i korištenju službenih automobila nisu uredne i cjelovite, a u pojedinim nalogima za službena vozila evidentiraju se visoke relacije označene kao loko vožnja – preko 100 km/dan. Nadalje, uočili smo pojave evidentiranja putnih relacija u zemlji, koje ne odgovaraju optimalnim udaljenostima, bez validnih obrazloženja. Sve ovo ukazuje na mogućnost i rizik nenamjenskog korištenja službenih vozila.

Potrebno je unaprijediti interne kontrole upotrebe vozila, a koje će osigurati cjelovito, uredno i dosljedno vođenje evidencija o upotrebi vozila, koje predstavljaju osnovu za praćenje i kontrolu troškova te potvrdu namjenskog korištenja vozila.

5.6. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 1.951.132 KM, a najznačajniji se odnose na usluge reprezentacije (128.980 KM), ugostiteljske usluge i usluge smještaja (44.188 KM), ostale izdatke za informisanje (22.987 KM), izdatke za hardverske i softverske usluge (47.629 KM), izdatke za rad Upravnog i Nadzornog odbora i drugih tijela (154.124 KM), izdatke za obavljanje funkcije poslanika i delegata (362.274), ugovore o djelu (205.637 KM), naknadu poslanika za rad u izornoj jedinici (153.611 KM) te ostale nespomenute usluge i dažbine (578.363 KM).

Ugovori o djelu: Izdaci za angažman vanjskih saradnika iznose 61.337 KM, što je u odnosu na prošlu godinu više za 16.161 KM. Značajniji izdaci vezani su za angažovanje savjetnika predsjedavajućeg Predstavničkog doma (25.687 KM), sedam vozača (19.650 KM) i daktilografa (7.000 KM). Internim pravilnikom iz 2010. godine regulisan je način angažovanja vozača.

Angažovanje vozača po ugovoru o djelu vršeno je prilikom dolaska na sjednice predsjedavajućeg komisije, au skladu s 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.

Usluge reprezentacije: Ukupno realizovana sredstva za usluge reprezentacije, sa 31.12.2016. godine, iznose 128.980 KM. Od toga, na neposrednu potrošnju se odnosi 81.311 KM, na klubove 47.669 KM. Sredstva reprezentacije prema internom Pravilniku iz 2010. godine podijeljena su na eksternu i internu reprezentaciju. Pravo na internu reprezentaciju ostvaruju predsjedavajući Predstavničkog doma, predsjedavajući Doma naroda, zamjenici predsjedavajućeg Predstavničkog doma i zamjenici predsjedavajućeg Doma naroda PS na osnovu obavljanja redovnih aktivnosti u iznosu do 500 KM mjesečno. Predsjedavajući komisija oba doma PS imaju pravo na internu reprezentaciju u iznosu do

200 KM mjesečno. Sekretar zajedničke službe PS, sekretar Predstavničkog doma i Doma naroda PS imaju pravo na internu reprezentaciju do 200 KM.

Eksterna reprezentacija se koristi u svrhu obavljanja redovnih i međunarodnih aktivnosti PS kada su u ulozi domaćina, odnosno organizatora domaćeg ili međunarodnog karaktera. Pravo na eksternu reprezentaciju ostvaruju članovi kolegija oba doma PS BiH, predsjedavajući komisija oba doma, parlamentarni vojni povjerenik.

Eksterna reprezentacija iznosi 500 KM. Odluku o korištenju sredstava eksterne reprezentacije donosi Zajednički kolegij oba doma na osnovu utvrđenog programa posjete. U slučaju obavljanja međunarodnih aktivnosti od interesa za Parlament, terete se sredstva reprezentacije Parlamenta. *Zajednička komisija za administrativne poslove PS BiH 08.03.2017. godine usvojila je Pravilnik o reprezentaciji kojim je, između ostalog, regulisano da članovi i predsjedavajući oba doma PS, parlamentarni vojni povjerenik i član kolegija Sekretarijata PS uz odluku zajedničkog kolegija oba doma, imaju pravo na troškove eksterne reprezentacije u iznosu do maksimalno 6000 KM godišnje. Što se tiče interne reprezentacije, pravo na istu na mjesečnom nivou ostvaruju: članovi kolegija oba doma PS do 500 KM; predsjedavajući komisija oba doma do 200 KM, parlamentarni vojni povjerenik do 200 KM, član kolegija Sekretarijata PS BiH do 200 KM.*

Uvidom u određene račune sredstava interne reprezentacije, uočeno je da su pojedini korisnici, u okviru dozvoljenih limita, koristili usluge hrane i pića bez jasnih obrazloženja o povodu nastanka troška, obavljenoj aktivnosti, događaju ili susretu koji je organizovan, što u pitanje dovodi samu svrhu reprezentacije, odnosno stvarnu namjenu odobrenih sredstava.

Smatramo da sredstva za troškove reprezentacije trebaju imati povod i svrhu zbog kojih su i odobrena, jer se samo na taj način može potvrditi namjenska upotreba istih.

6. Bilans stanja

Ukupna aktiva Parlamentarne skupštine iskazana je u iznosu od 12.444.631 KM, a sastoji od novčanih sredstva (5.251 KM), kratkoročnih plasmana (3.691 KM) i neotpisane vrijednost stalnih sredstava (12.435.689 KM). Ukupna nabavna vrijednost stalnih sredstava iznosi 17.010.574 KM, ispravka vrijednosti 4.574.885 KM, a sadašnja vrijednost iznosi 12.435.689 KM i odgovara poziciji Izvori sredstava.

Pasiva Parlamentarne skupštine ukupno iznosi 13.985.868 KM, a čine je kratkoročne tekuće obaveze (393.732 KM – uglavnom obaveze prema dobavljačima), obaveze prema radnicima (938.406 KM), kratkoročna razgraničenja (218.041 KM) te izvori sredstava (12.435.689 KM). Obaveze prema radnicima se odnose na obaveze za bruto plaću za decembar 2016. godine koje su izmirene početkom 2017. godine.

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Popis imovine: Kolegij Sekretarijata Parlamentarne skupštine je donio Odluku o godišnjem popisu i imenovanju popisnih komisija 06.12.2016. godine. Popisna komisija koja je izvršila popis stalnih sredstava, izvora stalnih sredstava, sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja, obaveza i kratkoročnih razgraničenja, sačinila je 27.02.2017. godine Izvještaj o izvršenom popisu. Kolegij Sekretarijata Parlamentarne skupštine je 28.02.2017. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu, kojom je, između ostalog, odobrio rashodovanje oštećene, dotrajale i tehnološki zastarjele opreme sadašnje vrijednosti 641 KM (nabavna vrijednost 146.325 KM i ispravka vrijednosti 145.684).

Komisija za popis knjiga u biblioteci i stalnih sredstava koja su evidentirana u vanbilansnoj evidenciji sačinila je Izvještaj o izvršenom popisu 31.01.2017. godine. Kolegij Sekretarijata Parlamentarne skupštine je 28.02.2017. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja o popisu kojom je donesena i odluka da se stalna sredstva iz vanbilansne evidencije (nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti 307.143 KM) preknjiže na konta Glavne knjige. Napominjemo da prezentovane odluke o usvajanju izvještaja o popisu nisu protokolirane na način predviđen važećim propisima o uredskom poslovanju.

Popisne komisije su u izvještajima konstatovale da određenom broju opreme nedostaju naljepnice sa inventurnim brojevima, da se određena oprema nalazi na drugim lokacijama u odnosu na lokacije iz evidencije stalnih sredstava, i sl. Prema raspoloživim informacijama, određena donirana stalna sredstva nisu evidentirana u poslovnim knjigama tekuće godine. Navedeno može imati za posljedicu da se na pouzdan način ne može utvrditi odgovornost za eventualni gubitak, odnosno manjak, stalnih sredstava. Nadalje, datumi na aktima vezanim za provođenje popisa ukazuju na činjenicu da isti nije pravovremeno proveden, što može imati za posljedicu da nisu iskazane tačne bilansne pozicije. Napominjemo da je u poslovnim knjigama iskazano stanje sredstava u pripremi na 31.12.2016. godine u iznosu od 10.731.048 KM, koje se odnosi na ulaganja u adaptaciju zgrade i trga ispred zgrade Parlamentarne skupštine BiH, a da još uvijek nije riješeno pitanje načina na koji će Parlamentarna skupština i Služba za zajedničke poslove institucija BiH uskladiti evidencije po predmetnom pitanju u skladu s važećim propisima iz područja imovinsko-pravnih odnosa i računovodstva.

Neophodno je uspostaviti odgovarajuće interne kontrole u cilju pravovremenog evidentiranja promjena vezanih za stalna sredstva i pravovremenog provođenja godišnjeg popisa koji treba biti podloga za pouzdano finansijsko izvještavanje.

7. Javne nabavke

Parlamentarna skupština BiH je u februaru 2016. godine donijela Plan nabavki koji je tokom godine izmijenjen i dopunjen šest puta. Prema prezentovanim podacima, u 2016. godini, nakon 41 provedenog postupka javnih nabavki, zaključeni su ugovori o nabavkama u iznosu od 699.270 KM. Izmjene i dopune plana nabavki i ponavljanje postupaka javnih nabavki zbog ulaganja žalbi privrednih subjekata (najčešće u vezi s načinom definisanja tehničkih specifikacija i dokaza za provjeru i ocjenu kvalifikacionih uslova u pogledu ekonomske i finansijske sposobnosti), značajno je uticalo na blagovremenost provođenja pojedinih postupaka javnih nabavki, što je u konačnici imalo za posljedicu da su nabavke određenih roba i usluga vršene od dobavljača izabranih u prethodno provedenim postupcima javnih nabavki kojima je istekao period punovažnosti (naprimjer, aviokarte, toneri, održavanje informacionih sistema, distribucija štampe, servisiranje i osiguranje vozila).

Kada je riječ o punovažnosti ugovora, uočeno je da se rok izvršenja ugovora, kao bitan element istog, utvrđuje alternativno na način da se istom odredbom definiše precizirani vremenski rok trajanja ugovora u mjesecima ili u godinama od dana potpisivanja istog i produžetak ugovora na neodređeno vrijeme do zaključenja novog sporazuma/ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem za isti predmet nabavke. *Smatramo da se na ovaj način u određenoj mjeri derogira Zakon o javnim nabavkama čije odredbe treba primjenjivati u suštinskom i formalnom smislu u cilju transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava.*

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabavki utvrdili smo sljedeće:

Nabavka kompjuterske opreme: Revizijom je ustanovljeno da u tenderskoj dokumentaciji za nabavku kompjuterske opreme (98.280 KM) nisu tražene licence za Windows operativni sistem, što nije u skladu s Enterprise Subscription Agreement (ESA ugovorom), čiji je korisnik Parlamentarna skupština. Licence za Microsoft operativni sistem nabavljene u skladu sa Enterprise ugovorom isključivo su licence za upgrade, odnosno nadogradnju, i mogu se koristiti samo na kvalifikovanom računaru. Ovo znači da samo računari sa kvalificiranim predinstaliranim operativnim sistemom imaju pravo na Microsoft Windows upgrade licence u skladu s potpisanim Microsoft Enterprise ugovorom.

Mišljenja smo da prilikom nabavke nove kompjuterske opreme treba nabavljati Microsoft Windows OEM Professional licence uz kompjutere na kojima je planirana upotreba navedenog operativnog sistema, čime se dobiva mogućnost iskorištenja Windows nadogradnje kroz Enterprise ugovor.

Usluga štampanja obrazaca: Otvaranje ponuda je izvršeno 30.09.2016. godine, a ocjena ponuda je započela 27.10.2016. godine. Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda sačinjen je 14.12.2016. godine zbog traženih pojašnjenja vezanih za ispunjenost uslova iz člana 50. tačka e) Zakona o javnim nabavkama u pravcu tehničke opremljenosti i osposobljenosti za pružanje usluga offset štampe u boji, digitalne štampe u boji i sigurnosne štampe, te ispravke računskih grešaka u ponudama vezanim za izražavanje jedinične cijene po primjerku.

Okvirni sporazum u iznosu od 41.222 KM (procijenjena vrijednost nabavke je bila 40.000 KM) zaključen je 15.02.2017. godine na period od 24 mjeseca od momenta potpisivanja, a najkasnije do zaključenja novog okvirnog sporazuma/ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem za isti predmet nabavke. Prethodni ugovor je važio do 31.10.2016. godine. Dokazi, o ispunjavanju uslova iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama, koje je dužan dostaviti izabrani ponuđač, moraju sadržavati potvrde da je u momentu predaje ponude ispunjavao uslove tražene tenderskom dokumentacijom, međutim, potvrde koje je dostavio izabrani dobavljač su izdate u decembru 2016. godine i januaru 2017. godine.

Nabavka usluga servisiranja službenih vozila: Obavještenje o nabavci je objavljeno 25.12.2015. godine, a Komisija za nabavke je 28.01.2016. godine sačinila Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda sa preporukom o izboru najpovoljnijeg dobavljača. Kolegij Sekretarijata Parlamentarne skupštine nije jednoglasno prihvatio preporuku Komisije za nabavke o izboru prvorangiranog ponuđača uz konstataciju da isti nije ispunio pojedine kvalifikacijske kriterije, nakon čega je pokrenut postupak internog revizionog pregleda predmetnog postupka javne nabavke. Interna revizija je, između ostalog, konstatovala da Komisija za nabavke nije uradila analizu na osnovu koje bi se definisali podkriteriji koji bi osigurali odabir ekonomski najpovoljnije ponude, s obzirom na to da je kriterij za dodjelu ugovora bio ekonomski najpovoljnija ponuda (cijena 90% i operativni troškovi dostave vozila na servis 10%). Ugovorni organ je 14.10.2016. godine zaključio Okvirni sporazum sa drugorangiranim ponuđačem po ocjeni Komisije za nabavke, u iznosu od 30.000 KM na period od 24 mjeseca od momenta potpisivanja, a najkasnije do zaključenja novog okvirnog sporazuma/ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem za isti predmet nabavke. Prethodni ugovor je važio do 13.01.2016. godine.

Smatramo kako više pažnje treba posvetiti procesu provođenja javnih nabavki u smislu efikasnosti i detaljne evaluacije pristiglih ponuda kako bi se osiguralo da izabrani dobavljači ispunjavaju sve uslove tražene tenderskom dokumentacijom.

Direktni sporazumi: U tekućoj godini je putem direktnog sporazuma izvršeno oko 13% vrijednosti ukupnih nabavki. Ovom prilikom ukazujemo na ugovor vezan za nabavku usluga

uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Parlamentarnoj skupštini BiH (6.903 KM) u okviru koga je predviđeno gratis školovanje za rukovodioca FUK-a u iznosu od 1.000 KM. Napominjemo da je za implementaciju uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama Bosne i Hercegovine nadležna Centralna harmonizacijska jedinica Ministarstva finansija i trezora BiH, koja je provodila odgovarajuće obuke, te da važećim propisima nisu predviđena posebna radna mjesta za ovo područje, s obzirom na to da je to sistem koji treba implementirati u formi pravila i procedura za efikasno i pouzdano izvršavanje zadataka i aktivnosti iz osnovne nadležnosti institucija.

Također, potpisan je i Ugovor o nabavci usluga analize (6.903 KM) izvršenja Ugovora za usluge konsaltinga za integrisani menadžment sistem QMS/ISMS prema ISO 9001:2008 i ISO 27001:2013. Naime, predmetni Ugovor, u vrijednosti od 81.900 KM, potpisan je u 2014. godini i za isti još uvijek nije izvršeno plaćanje, s obzirom na to da su se pojavili određeni problemi pri izvršavanju ugovornih obaveza.

Navedeno ukazuje na potrebu poboljšanja učinkovitosti cjelokupnog sistema javnih nabavki u cilju smanjenja prostora za eventualno neracionalno trošenje javnih sredstava.

Nadalje, u procesu revizije je konstatovano da nije uspostavljen odgovarajući sistem za pouzdano praćenje realizacije ugovora zaključenih po provedenim procedurama javnih nabavki, što može imati za posljedicu probijanje ugovorenih količina, vrijednosti ugovora i rokova isporuke, odnosno nepoštivanje ugovornih odredbi, a što je u suprotnosti s važećim propisima iz područja javnih nabavki. Također, Obrazac praćenja realizacije ugovora/okvirnog sporazuma nije ažuriran i objavljen na internet stranici ugovornog organa prema odredbama Uputstva o objavljivanju osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora.⁷ *Adekvatan sistem internih kontrola za praćenje realizacije ugovora osnova je za dobro planiranje kao i racionalno i namjensko trošenje javnih sredstava.*

U našim ranijim izvještajima smo ukazivali na potrebu uspostave odgovarajućeg sistema internih kontrola za efikasno i efektivno provođenje procedura javnih nabavki i pouzdano praćenje realizacije ugovora zaključenih po provedenim procedurama javnih nabavki. U cilju realizacije datih preporuka pokrenute su aktivnosti na izradi internog uputstva kojim bi trebale biti definisane obaveze i odgovornosti osoba zaduženih za funkcionisanje sistema javnih nabavki prema važećim propisima, ali isto nije bilo doneseno tokom 2016. godine.

Neophodno je uspostaviti sistem internih kontrola koji će osigurati efikasno provođenje procedura javnih nabavki, dosljednu primjenu važećih propisa iz područja javnih nabavki i adekvatno praćenje realizacije zaključenih ugovora.

8. Ostalo

• Sredstva za rad klubova

U 2016. godini za finansiranje političkih stranaka u budžetu Parlamentarne skupštine odobrena su sredstva u iznosu od 950.000 KM, a realizovana u iznosu od 940.945 KM, odnosno 99% odobrenih sredstava.

Tako je za rad klubova u 2016. godini utrošen iznos od 406.721 KM (iznos od 307.589 KM je utrošen u okviru Predstavničkog doma koji broji devet klubova, a u okviru Doma naroda, koji broji tri kluba, utrošeno je 99.132 KM), a preostali iznos (od ukupno realizovanog za rad klubova) od 534.224 KM se odnosi na prijenos na stranku. Unutar klubova, najznačajniji izdaci su utrošeni na ugovorene usluge i to: usluge reprezentacije (47.669 KM), izdaci na

⁷ Službeni glasnik BiH, broj 56/15

osnovu ugovora o djelu (144.300 KM), izdaci za rad u izornoj jedinici (153.611 KM), ostali izdaci za informisanje (5.390 KM) i ostale nespomenute usluge i dažbine (543.025 KM).

U odnosu na prethodne godine, nismo uočili značajnije promjene glede donošenja jasnih pravila i procedura trošenja i pravljenja sredstava klubova za veći dio 2016. godine. Međutim, u novembru 2016. godine (24.11.2016. godine), Zajednička komisija za administrativne poslove donijela je procedure za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH, kojom je detaljnije regulisana namjena trošenja sredstava za sve vrste nabrojanih troškova: putne troškove u zemlji i inostranstvu, troškove upotrebe vlastitog vozila, troškove nabavke potrošnog materijala, troškove reprezentacije, naknade osobama koje obavljaju tehničke i druge povremene poslove, prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke i način uplate, troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima i troškove za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programima i statutima političkih stranaka itd.

Ostale nespomenute usluge i dažbine: Na ovom kontu knjižen je iznos od 543.025 KM, od kojih se 534.224 KM odnosi se na prijenos sredstava na račun stranaka, a preostali iznos od 8.801 KM se odnosi na sredstva za troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima (regulisano Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta BiH član 3. stav l) i m)). *Navedenom Odlukom nije detaljno regulisano koje su to društveno odgovorne aktivnosti za koje su sredstva izdvojena. Prijenos sredstava na stranke se vrši kvartalno.*

U narednoj tabeli dat je pregled sredstava koja su doznačena političkim strankama/klubovima koji participiraju u radu Parlamentarne skupštine.

Tabela br. 1. Pregled doznačenih novčanih sredstava za klubove/stranke

Red . br.	Naziv kluba/stranke	Ukupno utrošena sredstva u 2015. godini	Utrošeno u 2015. god.		Ukupno utrošena sredstva u 2016. godini	Utrošeno u 2016. god.		Indeks 2015/2016
			Za rad kluba	Prijenos na stranku		Za rad kluba	Prijenos na stranku	
	PREDSTAVNIČKI DOM							
1	SDA BiH	131.437,81	28.137,81	103.300,00	131.466,94	34.216,94	97.250,00	100,02
2	SNSD	133.202,00	85.701,02	47.500,98	125.779,09	78.278,09	47.500,00	94,43
3	SDS	115.267,03	43.891,54	71.375,49	115.352,08	45.590,58	69.761,50	100,07
4	HDZ BiH	121.173,08	73.673,08	47.500,00	121.195,12	73.696,12	47.500,00	100,02
5	SBB BiH-Fahrudin Radončić	63.741,46	1.071,46	62.670,00	63.450,98	638,48	62.812,50	99,54
6	DF-Željko Komšić	97.474,24	31.859,24	65.615,00	97.441,73	54.891,73	42.550,00	99,97
7	SDP BiH	52.959,72	11.959,72	41.000,00	53.451,93	13.201,93	40.250,00	100,93
8	BPS-Sefer Halilović	16.777,80	77,80	16.700,00	33.701,30	51,30	33.650,00	200,87 ⁸
9	A-SDA	33.750,00		33.750,00	33.674,51	7.024,51	26.650,00	99,78
	DOM NARODA							
10	Klub delegata Srpskog naroda	49.981,69	28.411,69	21.570,00	49.793,95	35.193,95	14.600,00	99,62
11	Klub delegata Bošnjačkog naroda	64.148,27	24.148,27	40.000,00	49.888,44	8.888,44	41.000,00	77,77
12	Klub delegata Hrvatskog naroda	49.489,23	30.189,23	19.300,00	65.749,12	55.049,12	10.700,00	132,86
	UKUPNO UTROŠENA SREDSTVA	929.402,33	359.120,86	570.281,47	940.945,19	406.721,19	534.224,00	101,24

⁸ Razlog povećanja utrošenih sredstava za stranku BPS-Sefer Halilović u 2016. godini u odnosu na 2015. godinu su neprenesena i neiskorištena sredstva u 2015. godini.

U skladu sa Zakonom o finansiranju političkih stranaka BiH i Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH, izvršena je raspodjela sredstava na klubove u iznosu od 950.000 KM, koliko je i odobreno u budžetu Parlamentarne skupštine BiH za 2016. godinu. Iz priložene tabele vidimo utrošak finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka odobrenih u budžetu za 2016. godinu.

Ugovori o djelu: Izdaci za usluge na osnovu ugovora o djelu u 2016. godini iznose 144.300 KM. Na osnovu ugovora o djelu angažovano je 17 izvršilaca, od kojih se većina odnosi na sekretare klubova naroda. Za ugovore o djelu isplaćeni su iznosi naknada u rasponu od 400 do 1.900 KM. Navedene ugovore o djelu zaključuju predsjedavajući klubova. Ugovori o djelu su zaključeni većinom za obavljanje administrativno-tehničkih poslova, konsultantske usluge i sl. Iznosi od 400 – 450 KM su isplaćeni osobama koje su angažovane putem ugovora o djelu, a u radnom odnosu su u Parlamentarnoj skupštini, dok su veći iznosi isplaćeni osobama angažovanim putem ugovora o djelu, a koje nisu u radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini BiH.

Revidiranjem navedenih izdataka (sredstva klubova) uočili smo da se, kao i prethodnih godina, nastavila praksa angažovanja određenog broja osoba putem ugovora o djelu koje su u radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini na istim ili sličnim poslovima. Za angažovanje osoba putem ugovora o djelu nisu donesene jasne procedure o uslovima angažovanja zaposlenih, kao ni iznos mjesečne naknade.

Angažovanje putem ugovora o djelu za osobe koje također imaju i status zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini BiH bilo je i predmet istrage Tužilaštva BiH u smislu odredbi člana 224. stav (1) tačka (c) krivičnog Zakona o krivičnom postupku. Nakon provedene istrage, Tužilaštvo BiH je 21.02.2017. godine donijelo Naredbu o obustavi istrage jer nije bilo dovoljno dokaza da su počinjena krivična djela. Tužilaštvo BiH je obavijesti o obustavi istrage uputilo na imena osoba koje su angažovane putem ugovora o djelu i koje imaju status zaposlenih u Parlamentarnoj skupštini BiH.

Reprezentacija: Izdaci za troškove reprezentacije u 2016. godini iznose 47.669 KM. Kao i prethodnih godina, računi troškova reprezentacije ne sadrže sve potrebne elemente kojima bi se dokazala namjenska potrošnja. Na fakturama Službe za zajedničke poslove i priloženom pregledu mjesečne potrošnje po korisnicima, nismo se u svim slučajevima mogli uvjeriti u namjensko korištenje sredstava. U odnosu na prethodne godine, općenito nismo uočili značajnije promjene u toku 2016. godine glede donošenja jasnih pravila i procedura trošenja i pravdanja sredstava klubova.

S obzirom na to kako su pri kraju godine donesene odgovarajuće procedure kojim se nastoji detaljnije urediti ovo područje, ocjenu i kvalitet donesenih procedura kao i dosljednu primjenu istih moći ćemo dati tek u narednoj godini.



Komentari

Parlamentarna skupština nije u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2016. godinu.

Red. br. iz Nacrta izvještaja	Naslov/Podnaslov nalaza revizije	Komentari institucije

**Rukovodilac Odjela za
finansijsku reviziju, rukovodilac
tima**
Miro Galić, v.r.

**Članovi tima za
finansijsku reviziju**

Mirsada Sijamić, član tima, v.r.

Osman Paćuka, član tima, v.r.

Ivana Jurčević, član tima, v.r.

**Rukovodilac Odjela za
razvoj, metodologiju
i kontrolu kvaliteta**

Dragoljub Kovinčić, v.r.



10. Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15.562.000	0	15.562.000	14.601.809	94
Bruto plaće i naknade	9.960.000		9.960.000	9.799.097	98
Naknade troškova zaposlenih	1.735.000		1.735.000	1.564.701	90
Putni troškovi	750.000	124.550	874.550	850.166	97
Izdaci telefonskih i pošt. usluga	195.000	-12.700	182.300	153.268	84
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	94.000		94.000	82.096	87
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	100.000		100.000	62.803	63
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	92.000		92.000	80.792	88
Izdaci za osiguranje	26.000		26.000	24.404	94
Ugovorene i druge posebne usluge	2.610.000	-111.850	2.498.150	1.984.482	79
2. Kapitalni izdaci	455.000	0	455.000	441.697	97
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	438.000		438.000	424.937	97
Nabavka ostalih stalnih sredstava	17.000		17.000	16.760	99
Rekonstrukcija i invest. održavanje			0		
3. Tekući grantovi	0	0	0	0	
			0		
			0		
4. Višegodišnja kapitalna ulaganja	0	0	0	0	
			0		
5. Novčane donacije	0	0	0	0	
			0		
Ukupno (1+2+3+4+5)	16.017.000	0	16.017.000	15.043.507	94

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2017. godine.

Sekretar Zajedničke službe:

Kenan Vehabović

Bilans stanja na 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

Tabela II

Opis	31.12.2015.	31.12.2016.	Indeks 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat. potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.859	8.942	101
Novčana sredstva	7.028	5.251	75
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani	1.832	3.691	201
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	12.208.681	12.435.689	102
Stalna sredstva	16.335.060	17.010.574	104
Ispravka vrijednosti	4.126.379	4.574.885	111
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	12.208.681	12.435.689	102
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12.217.541	12.444.631	102

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	2.205.742	1.550.179	70
Kratkoročne tekuće obaveze	618.010	393.732	64
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	1.014.715	938.406	92
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	573.017	218.041	38
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	12.208.681	12.435.689	102
Izvori sredstava	12.208.681	12.435.689	102
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	14.414.424	13.985.868	97
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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 _____ 2017. godine.

Sekretar Zajedničke službe:

Kenan Vehabović

Izjava o odgovornostima rukovodstva

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

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Parlament) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2016. 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 s 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 2016. godinu (Službeni glasnik BiH broj 101/15) 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 Parlamenta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

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

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

Datum, _____

Sekretar Zajedničke službe:
Kenan Vehabović