

IZVJEŠTAJ

O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BOSNE I HERCEGOVINE

ZA 2017. GODINU

Broj: 01-07-16-1- 529/18

Sarajevo, juli 2018. godine

**SADRŽAJ**

I MIŠLJENJE REVIZORA	3
MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	3
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	4
II KRITERIJI	6
III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1. UVOD	7
2. REALIZACIJA PREPORUKA	7
2.1 Realizovane preporuke	7
2.2 Preporuke čija je realizacija u toku	8
2.3 Nerealizovane preporuke	8
3. SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
3.1 Organizacija i rukovođenje	9
3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola	10
3.3 Interna revizija	10
4. BUDŽET	10
5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ	11
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	11
5.1.1 Bruto plaće	12
5.1.2 Naknade za prijevoz na posao i s posla	12
5.1.3 Naknade skupštinskim poslanicima	13
5.1.4 Putni troškovi	13
5.1.5 Troškovi upotrebe vozila	13
5.1.6 Ugovorene usluge	14
5.2 Bilans stanja	15
5.3 Pregled dinamike upošljavanja	17
6. JAVNE NABAVKE	18
7. OSTALO	20
8. KOMENTARI	24
PRILOZI	24

I MIŠLJENJE REVIZORA

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština)** za 2017. godinu koji obuhvataju: 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 sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o finansiranju institucija BiH, Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

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 sa 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 prevare 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 opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe 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 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U vezi s revizijom finansijskih izvještaja **Parlamentarne skupštine** za 2017. 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 sa 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. 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 2017. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti skrećemo pažnju na sljedeće:

- izdatke za naknade skupštinskim zastupnicima (paušal), troškovi upotrebe službenih vozila sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava (tačke 5.1.3., 5.1.5. Izvještaja)
- sredstva klubova – i dalje nije osigurana transparentnost namjenske potrošnje sredstava klubova (tačka 7.1. Izvještaja).



Sarajevo, 25.07.2018. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine provodi reviziju finansijskih izvještaja i, u vezi sa 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 sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja i ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu
- Zakon o finansiranju institucija BiH
- Zakon o javnim nabavkama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH iz oktobra 2010. godine br. 03/5-50-1-11-38-3/10
- 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
- Pravilnik o finansijskom izvještavanju institucija BiH
- Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama Parlamentarne skupštine BiH, broj: 03-02-4-512/17, od 18.4.2017.
- Pravilnik o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 01/7,02/3-50-1-17-4-20/06, od 26.7.2006., i Odluka, broj: 03/5-50-1-17-20,9/08, od 22.1.2009., o izmjenama Pravilnika o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 01/7,02/3-50-1-17-4-20/06, od 26.7.2006.
- Pravilnik o korištenju službenih vozila Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine broj: 03/5-02-4-2421-2/16 od 13. 6. 2017 godine;
- Pravilnik o reprezentaciji u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine broj: 03-02-4-2422/16 od 8. 3. 2017. godine;
- Pravilnik o korištenju telefona u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine broj: 03-02-4-2423/16 od 8. 3. 2017. godine.
- Zakon o finansiranju političkih stranaka (Službeni glasnik BiH broj 95/2012 od 27.11.2012. godine
- Odluka o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH od 30.5.2013. godine br. 03/5-50-14-11-14-5/13.

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, neophodnim za primjenu njenih ovlasti ili dodijeljenih sporazumom entiteta.

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

2. REALIZACIJA PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2016. godinu o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Parlamentarne skupštine i usklađenost poslovanja sa skretanjem pažnje na izdatke za naknade skupštinskim poslanicima (paušal), putne troškove i troškove reprezentacije sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava te načina trošenja sredstava klubova – pravdanja i dokumentiranja namjenske potrošnje.

Parlamentarnoj skupštini su predložene preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unaprjeđenju poslovanja i otklanjanju nepravilnosti u daljnjem poslovanju. Parlamentarna skupština je dostavila odgovor Uredu za reviziju u skladu sa članom 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija BiH.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka danih u Izvještaju o reviziji za 2016. godinu.

2.1 Realizovane preporuke

- Proces finansijskog upravljanja i kontrole je uspostavljen i dokumentiran.
- Nastavljen je razvoj interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i standardima interne revizije.

2.2 Preporuke čija je realizacija u toku

- Izvršena je racionalizacija putnih troškova, ali smo i dalje uočili određene nedostatke po pitanju obračuna i pravdanja putnih troškova.
- Prilikom obavljanja popisa imovine uočena su unaprjeđenja, ali još uvijek nije osigurano pravovremeno evidentiranje promjena vezanih za stalna sredstva.
- Sistem internih kontrola u domeni javnih nabavki je dijelom poboljšán donošenjem Pravilnika o javnim nabavkama polovicom 2017. godine, a efekte istog ćemo u potpunosti sagledati u narednoj godini.
- Pravila i procedure potrošnje i ponašanja još uvijek nisu u potpunosti kreirana na jasan i nedvosmislen način.
- Sredstva za rad klubova – iako su u novembru 2016. godine donesene odgovarajuće procedure, ponovo smo uočili propuste i nedostatke iz prethodnih godina, u prvom redu kada je u pitanju pravdajuća dokumentacija za dokazivanje namjenske potrošnje.

2.3 Nerealizovane preporuke

- Plaće, naknade i ostala materijalna prava poslanika i delegata i dalje su regulisana internim aktima, a ne zakonom, kojim bi se regulisala sva prava i obaveze poslanika i delegata, a što je dugogodišnja preporuka revizije.
- Parlamentarna skupština je i u tekućoj godini nastavila sa angažovanjem vanjskih saradnika po ugovoru o djelu te i dalje nisu dosljedno i transparentno primjenjivani zakoni koji regulišu područje upošljavanja.
- Internim aktima ponovno nije precizirano što se podrazumijeva pod obavljanjem poslaničke i delegatske dužnosti (paušal).
- Sistem internih kontrola upotrebe službenih automobila i dalje je nezadovoljavajući, a posebno se ističe neurednost evidencija o korištenju službenih automobila.
- Za troškove reprezentacije se i dalje ne navode uvijek povod i svrha troška, što je posebno slučaj kod interne reprezentacije.

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. Tokom revizije uočili smo kako je sve izraženiji problem regulisanja rada i funkcionisanja oba doma Parlamentarne skupštine, uključujući definisanje prava i obaveza poslanika i delegata u situacijama koje nisu predviđene ili nisu jasno definisane u internim aktima Parlamentarne skupštine. Napominjemo kako je Parlamentarna skupština, u toku 2017., uočila i prepoznala ovaj problem, te je bila formirana zajednička komisija oba doma Parlamentarne skupštine s ciljem da se izmjene poslovni obaju domova. Međutim, u godinu dana nije došlo do nikakvih promjena i rješenja, te su još uvijek na snazi postojeći poslovni (Poslovnik Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH i Poslovnik Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH). Uzroci neefikasnosti komisije su mnogostruki: od problema sazivanja sjednica, nezainteresovanosti pa sve do nedostataka političke volje za rješavanjem ovog problema i postavljene zadaće. S obzirom da prava i obaveze poslanika u Parlamentarnoj skupštini nisu regulisane zakonskim rješenjem, što je preporuka koju revizija ponavlja već više godina, smatramo potrebnim na jasniji, precizniji i sveobuhvatan način urediti sva područja rada i djelovanja Parlamentarne skupštine, uključujući prava i

obaveze poslanika i delegata kroz poslovnike obaju domova Parlamentarne skupštine (dosadašnji poslovnici na dosta oskudan način regulišu prava i obaveze poslanika i delegata).

Nadalje, uočili smo i kako su se tokom godine odvijale aktivnosti na izradi novog Pravilnika o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine (pravilnikom se uglavnom regulišu planiranje međunarodnih aktivnosti, oblici međunarodne saradnje, ostvarivanje/realizacija međunarodne saradnje, službena putovanja članova Parlamentarne skupštine BiH itd.). Ove aktivnosti nisu rezultirale usvajanjem novog pravilnika, kojim bi se otklonile do sada uočene nedorečenosti, dvojbe i nepreciznosti te uvela poboljšanja i došlo do kvalitetnijih rješenja. Sve navedeno nam govori kako je potrebno uložiti dodatne napore u cilju regulisanja funkcionisanja parlamentarnog života na daleko efikasniji i učinkovitiji način.

Revizija ova pitanja navodi i analizira isključivo s aspekta reflektovanja spomenutih aktivnosti na finansijsko poslovanje Parlamentarne skupštine, a ni u kom slučaju ne ulazi u okvire bilo kakve političke borbe i djelovanja. Namjera revizije nije tumačiti i ocjenjivati pravo na različite oblike političke borbe nego ukazati na potrebu definisanja pravila i procedura kako bi sve finansijske transakcije imale jasno uporište u propisanim pravilima. Postojeće stanje ima za posljedicu moguće neopravdano i neefikasno korištenje javnih sredstva poreskih obveznika.

Rukovodstvo Parlamentarne skupštine treba iznaći odgovarajuća rješenja za regulisanje aktivnosti poslanika i delegata koje izazivaju određene dvojbe u pogledu njihovog tretiranja sa finansijskog aspekta te ista pretočiti u pisana pravila i procedure (donošenje poslovnika i pravilnika u što skorije vrijeme), koristeći dosadašnja vlastita iskustva i primjere dobre prakse.

3.1 Organizacija i rukovođenje

Domovi Parlamentarne skupštine BiH obavljaju zakonodavnu, informativnu i nadzornu aktivnost te regulišu unutrašnju organizaciju i način svog rada.

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. Radom Sekretarijata Parlamentarne skupštine BiH upravlja Kolegij Sekretarijata kojeg čine: sekretar Predstavničkog doma, sekretar Doma naroda i sekretar Zajedničke službe. Sekretarijat Parlamentarne skupštine BiH obavlja stručne, administrativno-tehničke, organizacijske, finansijske, informativne, konsultantske i druge poslove za potrebe Parlamentarne skupštine BiH. Poslovi i zadaci Sekretarijata obavljaju se unutar sljedećih službi: Stručna služba Predstavničkog doma; Stručna služba Doma naroda i Zajednička služba. U okviru službi uspostavljaju se organizacijske jedinice, i to: kabineti tajnika; uredi i sektori. Radom Sekretarijata Parlamentarne skupštine BiH upravlja Kolegij Sekretarijata kojeg čine: sekretar Predstavničkog doma, sekretar Doma naroda i sekretar Zajedničke službe.

Unutrašnja organizacija Parlamentarne skupštine definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine BiH prema kojem je od sistematizovanih 217 radnih mjesta u 2017. godini bilo popunjeno 171 radno mjesto.

Analizirajući unutrašnju organizaciju Parlamentarne skupštine uočili smo čestu pojavu fluktuacije uposlenih u Sektoru za finansije, prvenstveno na poziciji rukovodioca Sektora.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Parlamentarna skupština je implementirala sistem finansijskog upravljanja prema Zakonu o finansiranju institucija BiH i podzakonskim aktima. Sačinjen je Godišnj izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu. Opisani su poslovni procesi i izrađena Mapa poslovnih procesa, kao i Obrazac za utvrđivanje i procjenu rizika. Parlamentarna skupština je popunila obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli za 2017. godinu i dostavila Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH.

3.3 Interna revizija

Prema kriterijima utvrđenim u Zakonu o internoj reviziji institucija BiH¹ i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica interne revizije u institucijama BiH², Parlamentarna skupština je uspostavila jedinicu interne revizije u svom sastavu. Također, prema Zakonu o internoj reviziji institucija BiH, Parlamentarna skupština je nadležna za provođenje interne revizije kod sedam institucija BiH (Centralna izborna komisija BiH, Agencija za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, Ured za razmatranje žalbi, Institucija ombudsmena za ljudska prava BiH, Službeni glasnik BiH, Agencija za zaštitu ličnih podataka i Parlamentarna skupština BiH), na bazi prioriteta koji se utvrđuje procjenom rizika kod navedenih institucija. Tokom 2017. u Parlamentarnoj skupštini je izvršena jedna naknadna revizija na temu stalnih sredstava.

Preporuka

Potrebno je nastaviti sa jačanjem i razvojem interne revizije, imajući u vidu značajnost institucije i visinu budžetskih sredstava koja se troše. Nadalje, potrebno je posvetiti dužnu pažnju izvještajima interne revizije i blagovremeno preduzimati mjere na realizaciji preporuka.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2017. godinu³, Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva u iznosu od **16.041000 KM** što je za 24.000 KM više odnosu na prethodnu godinu. Odobreni iznos odnosi se na: neposrednu potrošnju u iznosu od 14.733.055 KM, klubove poslanika i delegata u iznosu od 950.000 KM, Vijeće nacionalnih manjina 173.450 KM, Nezavisni odbor policijskih struktura u BiH u iznosu od 128.500 KM, 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 u iznosu od 56.000 KM. Budžet je korigovan za iznos donacije za finansiranje troškova pravnog savjetnika DCAF-a za 42.137,87 KM (neutrošena sredstva prenesena iz prošle godine 9.137,87 i donacija u 2017. godini u iznosu od 33.001,00 KM) i po osnovu ostalih prihoda u iznosu od 2.347,00 KM.

Izvršenje budžeta Parlamentarne skupštine BIH na 31.12.2017. godine iznosi 14.961.966 KM što predstavlja izvršenje od 93 % u odnosu na odobreni budžet i 99,5% u odnosu na izvršenje za isto razdoblje prošle godine.

U Tabeli 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog budžeta.

Tabela 1.
KM

Iznosi u

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<i>Neposredna potrošnja</i>	14.733.050	0	14.733.050	13.713.443	93
<i>Klubovi poslanika i del.</i>	950.000	0	950.000	937.528	98
<i>Vijeće nacional. manjina</i>	173.450	0	173.450	127.960	74
<i>Nezav. odb. pol. str.</i>	128.500	0	128.500	111.293	87
<i>Nezav. komisija za praćenje uslova bor.</i>	56.000	0	56.000	37.632	67
<i>Tekući grantovi</i>	0	0	0	0	0
<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	0	0	0	0	0
<i>Novčane donacije</i>	0	42.139	42.139	34.141	81
Ukupno:	16.041.000	42.139	16.083.139	14.961.996	93

Parlamentarna skupština nije vršila prestrukturisanje rashoda za 2017. godinu.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

Na osnovu Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija BiH, sačinjen je godišnji finansijski izvještaj za 2017. godinu i dostavljen nadležnim institucijama u utvrđenim rokovima. Parlamentarna skupština je na svojoj web stranici objavila finansijske izvještaje, kako je to propisano Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija. Napominjemo kako, za vrijeme trajanja revizije, još uvijek nije bilo sačinjen kompletan izvještaj o radu Parlamentarne skupštine za 2017. godinu.

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Ukupno izvršeni rashodi Parlamentarne skupštine za period 01.01. – 31.12.2017. godine iznosili su **14.961.996 KM** ili 93% u odnosu na ukupno raspoloživa sredstva. Tekući izdaci u 2017. godini iznosili su 14.528.708 KM, kapitalni izdaci su iznosili 399.147 KM i novčane donacije u iznosu od 34.141 KM. Analizom pojedinih budžetskih pozicija uočili smo kako su izvršenja istih manja u odnosu na odobreni budžet. Budžetske pozicije gdje su uočena manja izvršenja u odnosu na plan su: pozicija putnih troškova za koju je planiran iznos od 971.000 KM, a izvršenje je iznosilo 744.197 KM ili 77% u odnosu na plan, pozicija telefonskih i poštanskih usluga, za koju je planirano 202.000 KM, a izvršeno 131.752 ili 65% u odnosu na planirani iznos, izdaci za usluge prijevoza i goriva sa planiranih 100.000 KM, a izvršenih 58.814 KM ili 59% u odnosu na planirano.

Pregled rashoda i izdataka iz budžeta prikazan je u Tabeli I u prilogu Izvještaja.

Revidiranjem značajnijih kategorija rashoda – troškova, uočili smo određene propuste i

nedostatke, posebno u sistemu internih kontrola koji reguliše budžetsku potrošnju. Posebnu pažnju smo obratili na kategorije rizičnih rashoda/troškova javne potrošnje. U tekstu koji slijedi detaljnije razmatramo uočene nedostatke i propuste za pojedine, značajnije kategorije budžetskih troškova u Parlamentarnoj skupštini.

5.1.1 Bruto plaće

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2017. godine iskazane su u iznosu od 9.813.410 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 5.717.486 KM, a porezi i doprinosi 4.095.924 KM. U odnosu na 2016. godinu, izvršenje je veće za 30.305 KM. Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH broj 03/5-50-1-11-383/10 od 29.10.2010. godine, utvrđen je način obračuna plaća, iznos plaća i druga materijalna prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH, uključujući i naknade za odvojen život, topli obrok, troškove prijevoza na posao i s posla, godišnji odmor, otpremninu, slučaj smrti, bolovanje i drugo. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Zakonom o radu utvrđen je način obračuna plaća državnih službenika i zaposlenika.

Parlamentarna skupština je na 31.12.2017. godine imala 223 zaposlena, od čega 51 poslanika i delegata (14 delegata u Domu naroda, 37 poslanika u Predstavničkom domu), dok 6 poslanika i delegata (1 delegat i 5 poslanika) ostvaruje pravo na razliku plaće i nisu uključeni u navedeni broj. Preostalih 172 zaposlena su državni službenici i zaposlenici u Parlamentarnoj skupštini.

Kada je u pitanju regulisanje plaća i svih drugih materijalnih prava poslanika i delegata, Ured za reviziju i dalje smatra kako je neophodno 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.

Preporuka:

Uvažavajući sve specifičnosti Parlamentarne skupštine BiH, i dalje smatramo kako je navedene interne akte potrebno ugraditi u zakonske odredbe, u cilju transparentnog uređenja kategorije obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata.

5.1.2 Naknade za prijevoz na posao i s posla

Odlukom o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH od 24.08.2017. godine regulisana je visina, način i postupak ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za prijevoz na posao i s posla. Odlukom je predviđeno da se ista počne primjenjivati od oktobra 2017. godine. Parlamentarna skupština BiH navedenu Odluku primjenjuje od decembra, jer neki od uposlenih nisu pravovremeno dostavili svu potrebnu dokumentaciju.

Članom (5), stav (4) Odluke definisana je udaljenost mjesta rada od mjesta prebivališta na način da se koristi najkraća prometna putna komunikacija na navedenoj relaciji. Uvidom u određeni broj rješenja utvrdili smo da se Odluka ne primjenjuje dosljedno, što za posljedicu može proizvesti veće troškove prijevoza.

Preporuka:

Parlament je dužan Odluku o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH dosljedno primjenjivati u svim segmentima.

5.1.3 Naknade skupštinskim poslanicima

Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH broj: 03/5-50-1-11-383/10 od 29.10.2010. godine nije jasno i precizno regulisano pitanje predmetne naknade - mjesečnog paušala. Prema navedenoj Odluci, 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. S 31.12.2017. godine, ukupno isplaćene naknade skupštinskim poslanicima iznose 488.061 KM.

Preporuka:

Ponovno ukazujemo na potrebu preciznijeg definisanja suštine i namjene ove vrste naknade.

5.1.4 Putni troškovi

Ukupni troškovi službenih putovanja u 2017. godini iznosili su 718.527 KM (neposredna potrošnja), od čega se na službena putovanja u zemlji odnosi 160.855 KM, dok se iznos od 557.672 KM odnosi na troškove putovanja nastalih u inostranstvu. U odnosu na prošlu godinu, troškovi službenih putovanja manji su za 15% ili 130.942 KM. Putovanja u zemlji pretežno su realizovana u svrhu dolazaka poslanika i delegata na sjednice oba doma Parlamentarne skupštine. Putovanja u inostranstvo, koja čine skoro 80% ukupnih troškova službenih putovanja, se najvećim dijelom odnose na prisustvo poslanika i delegata međunarodnim konferencijama, stalna sudjelovanja na regionalnom zasjedanju Parlamentarne skupštine Frankofonije za regiju Evropa, aktivnosti članova delegacija Parlamentarne skupštine BiH u Parlamentarnoj skupštini procesa saradnje u Jugoistočnoj Evropi (PSSEEC), sudjelovanja na Parlamentarnoj skupštini NATO-a, itd.

Revidiranjem putnih troškova uočili smo sljedeće propuste i nedostatke: nepostojanje kvalitetnog plana putovanja sa analizama opravdanosti, nedostatak prateće dokumentacije iz koje bi se utvrdili svi potrebni elementi za obračun i opravdanosti troška (pozivi, agende, tko snosi troškove, itd.), nepravovremeno pravdanje putnih naloga. Nadalje, primijetili smo da korisnici službenih putovanja ne popunjavaju putne naloge, već se samo potpišu na putni nalog koji je obračunao referent za obračun plaća i naknada, što bi ubuduće trebalo izbjegavati.

Preporuka:

Potrebno je dodatno unaprijediti suštinsku kontrolu pravdajuće dokumentacije uz putne naloge u inostranstvu, a sve u cilju namjenske i racionalne potrošnje budžetskih sredstava. Nadalje, potrebno je raditi na uspostavljanju mehanizma/sistema kontrole opravdanosti i efekata službenih putovanja.

5.1.5 Troškovi upotrebe vozila

Izdaci za upotrebu vozila u 2017. godini iznosili su 123.188 KM i maniji su u odnosu na prošlu godinu za 2.456 KM. Značajniji iznosi odnose se na izdatke za gorivo (57.159 KM), za popravak i održavanje vozila (41.079 KM).

Parlamentarna skupština raspolaže sa 15 vozila, do osam godina starosti. Sva vozila su kasko osigurana. Analizom Pravilnika o korištenju službenih vozila Parlamentarne skupštine i ostvarenih troškova za održavanje istih, utvrdili smo sljedeće: interne evidencije o troškovima upotrebe vozila nisu u cijelosti ažurne, pouzdane i svrsishodne (kod pojedinih naloga za upotrebu vozila ne popunjavaju se sve rubrike, broj prijeđenih kilometara, vrijeme polaska i dolaska, kod evidencije utroška goriva i maziva ne navodi se broj računa, ne postoji kontrola evidencije o nabavi i zamjeni autoguma, ne vodi se osobni karton vozila itd.). Nadalje u pojedinim slučajevima, na putnim nalogima u zemlji, evidentirane su prilično velike udaljenosti između gradova, koje prema mjerljivim pokazateljima nisu validne, neprimjereno velikih iznosa "loko" vožnje u putnim nalogima itd.

Nepouzdana i neažurna evidencije o troškovima upotrebe službenih vozila povećavaju rizik od nekontrolisane potrošnje sredstava odobrenih za upotrebu službenih vozila te se za dio troškova ne može potvrditi jesu li potrošeni namjenski.

Izvještaj interne revizije Parlamenta iz 2018. godine o sistemu upravljanja službenim vozilima navodi slične ili identične probleme te smatramo kako bi trebalo pristupiti realizaciji datih preporuka u što skorije vrijeme.

Preporuka:

Ponovo ukazujemo na potrebu unaprjeđenja internih kontrola upotrebe vozila, a koje će osigurati cjelovito, uredno i dosljedno vođenje svih potrebnih evidencija o korištenju vozila, koje predstavljaju osnovu za praćenje i kontrolu troškova te potvrdu namjenskog korištenja vozila.

5.1.6 Ugovorene usluge

Ugovorene usluge: Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 841.166 KM i odnose se na neposrednu potrošnju. Značajniji iznosi se odnose na izdatke za obavljanje funkcije poslanika i delegata (328.602 KM), usluge reprezentacije (84.316 KM), ugostiteljske usluge i usluge smještaja (67.602 KM) i ugovore o djelu (67.151 KM).

Ugovori o djelu: Ukupni izdaci nastali na osnovu govora o djelu evidentirani su u iznosu od 67.151 KM (neposredna potrošnja) i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 5.814 KM ili 9%. Značajniji ugovori vezani su za angažman savjetnika predsjedavajućeg Predstavničkog doma (25.687 KM), osam vozača (19.820 KM), stručnog savjetnika u Sektoru za finansije (10.182 KM) i kurira (10.182 KM).

Uvidom u dokumentaciju osoba angažovanih po ugovorima o djelu, konstatovali smo da angažman osobe na mjestu savjetnika predsjedavajućeg Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine nije odgovarajući, jer je ovo radno mjesto sistematizovano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Angažovanje osoba temeljem ugovora o djelu je primjereno u iznimnim situacijama, radi izvršavanja konkretnih zadataka i sl.

Stručni savjetnik u Sektoru za finansije je angažovan na osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme. Napominjemo kako je ova osoba, nakon penzionisanja na radnom mjestu glavnog knjigovođe u Parlamentarnoj skupštini u 2017. godini nastavila svoj angažman na istom radnom mjestu, ali po ugovoru o djelu. Angažman ove osobe je nastavljen i u 2018. godini, temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme od tri mjeseca. Angažovanje po ugovoru o djelu i ugovoru o radu na određeno vrijeme nakon što su ispunjeni uslovi za penzionisanje smatramo neprimjerenim, uzimajući u obzir da se radi o javnoj instituciji koja se finansira javnim sredstvima, kao i situaciju na tržištu rada u zemlji.

Preporuka:

Ugovore o djelu treba zaključivati samo u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji su privremenog karaktera i koji nisu predviđeni Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u instituciji.

Usluge reprezentacije: Ukupno realizirani troškovi reprezentacije sa 31.12.2017. godine iznose 130.863 KM. Od toga, izdaci za neposrednu potrošnju iznose 84.316 KM, a 46.547 KM odnosi se na klubove. Internim pravilnikom, usvojenim u tekućoj godini, regulisano je pravo na korištenje sredstava reprezentacije (interne i eksterne), maksimalan mjesečni iznos sredstava itd.

Interna reprezentacija podrazumijeva konzumaciju jela i pića u prostorijama Službe za zajedničke poslove institucija BiH prilikom obavljanja redovnih aktivnosti. *Eksterna reprezentacija* se koristi u svrhu obavljanja međunarodnih aktivnosti Parlamenta, kada su u ulozi domaćina, odnosno organizatora događaja.

Uvidom u pojedine račune sredstava interne reprezentacije ponovno se nismo uvjerali da su korisnici koristili usluge hrane i piće u okviru dozvoljenih limita sa jasnim povodom i obrazloženjima nastanka troška, što u pitanje dovodi samu svrhu reprezentacije i stvarnu namjenu odobrenih sredstava.

Preporuka:

Korištenje sredstava reprezentacije treba imati svoju svrhu i cilj zbog kojih su i odobrena te je potrebno osigurati dodatnu prateću dokumentaciju kojom bi se dokazala namjenska potrošnja i transparentnost korištenja sredstava u ove namjene.

5.2. Bilans stanja

Ukupna aktiva Parlamentarne skupštine iskazana je u iznosu od 12.190.334 KM, a sastoji od novčanih sredstva (11.257 KM), kratkoročnih potraživanja (10.348 KM) i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava (12.179.077 KM). Potraživanja se odnose na refundaciju naknada za bolovanje. Finansijski značajnije stavke stalnih sredstava su: sredstva u pripremi (10.731.048 KM), kompjuterska oprema (1.695.097 KM), elektronička oprema (1.141.162 KM), motorna vozila (953.467 KM), softveri (926.798 KM) i oprema za prijenos podataka i glasa (858.280 KM).

Pasiva Parlamentarne skupštine ukupno iznosi 13.867.628 KM, a čine je: kratkoročne tekuće obaveze (318.001 KM), obaveze prema zaposlenima (957.691 KM), kratkoročna razgraničenja (1.688.551 KM) te izvori sredstava (12.179.077 KM). Obaveze prema zaposlenima se odnose na obaveze za bruto plaću za decembar 2017. godine koje su izmirene početkom 2018. godine.

U Tabeli 2. prikazana je struktura sredstava i obaveza Parlamentarne skupštine.

Tabela 2.
KM

Iznosi u

Opis	Saldo 31.12.2016	Saldo 31.12.2017	Indeks 3/2
1	2	3	4
<i>Gotovina, kratkoročna potraživanja i zalihe</i>	8.942	11.257	126
<i>Stalna sredstva</i>	12.435.689	12.179.077	98
Ukupno aktiva:	12.444.631	12.190.334	98
<i>Kratkoročne obaveze i razgraničenja</i>	1.550.179	1.688.551	109
<i>Dugoročne obaveze i razgraničenja</i>	0	0	0
<i>Izvori sredstava</i>	12.435.689	12.179.077	98
Ukupno pasiva:	13.985.868	13.867.628	99

Bilans stanja prikazan je u Tabeli II u prilogu izvještaja.

Popis imovine: Parlamentarna skupština je izvršila popis imovine, potraživanja i obaveza na 31.12.2017. godine. Popisom nisu konstatovane razlike između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Kada je riječ o internim kontrolama u procesima upravljanja i raspolaganja stalnim sredstvima, napominjemo da se podaci o stalnim sredstvima po kategorijama i šifrniku unose u pomoćnu knjigu, na osnovu koje se generišu inventurne liste za popis imovine. Promjene u pomoćnoj knjizi trebaju biti ažurno evidentirane, a u cilju pouzdanog i tačnog finansijskog izvještavanja. U postupku revizije je konstatovano da internim aktima nisu precizno definisani postupci kolanja dokumentacije vezani za promjene na stalnim sredstvima. Navedeno ima za posljedicu da nisu osigurane pouzdane i potpune evidencije zaduženja i razduženja stalnih sredstava (računari, laptopi, tableti i sl.), a što može imati za posljedicu eventualno nenamjensko korištenje i neopravdane gubitke opreme.

Preporuka

Potrebno je da Parlamentarna skupština internim aktima definiše postupke i nosioce aktivnosti u procesima upravljanja i raspolaganja imovinom.

Sredstva u pripremi: U poslovnim knjigama na 31.12.2017. godine iskazano je stanje sredstava u pripremi u iznosu od 10.731.048 KM koje se odnosi na pripremu i izgradnju zgrade (7.148.267 KM) i pripremu i izgradnju trga ispred zgrade Parlamentarne skupštine (3.582.781 KM).

Ured za reviziju institucija BiH je u Izvještaju o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2016. godinu ukazao na potrebu rješavanja pitanja usklađivanja evidencija po predmetnom pitanju između Parlamentarne skupštine i Službe za zajedničke poslove institucija BiH. Ministarstvo finansija i trezora BiH je u novembru 2017. godine uputilo akt Parlamentarnoj skupštini u kome je, između ostalog, navedeno da je iznos od 10,73 miliona KM, iskazan u bilansu Parlamentarne skupštine za 2010.

godinu, a da je Služba za zajedničke poslove institucija BiH predmetnu zgradu uknjižila u decembru 2012. godine. Stoga, navedene institucije trebaju razmijeniti informacije po pitanju vremenskog intervala ulaganja u zgradu i procjene vrijednosti zgrade, odnosno provjeriti je li odgovarajuća procjena uobzirila navedena ulaganja. Preporučena razmjena informacija treba biti temelj za tačno evidentiranje stalnih sredstava, a samim tim i tačno izvještavanje o stanju stalnih sredstava u finansijskim izvještajima. Ovom prilikom napominjemo da je, osim rješavanja pitanja tačnog evidentiranja vrijednosti imovine, potrebno razmotriti i pitanje vlasništva nad zgradom u skladu sa relevantnim propisima.

Preporuka

Parlamentarna skupština treba, u saradnji sa relevantnim institucijama, razmotriti pitanje vlasništva nad zgradom kako bi se stvorile pretpostavke za rješavanje pitanja tačnog evidentiranja vrijednosti objekta u poslovnim knjigama.

5.3. Pregled dinamike upošljavanja

U 2017. godini radni odnos u Parlamentarnoj skupštini BiH zasnovalo je 16 osoba od kojih sedam na neodređeno (pet državnih službenika i dva uposlenika), a devet na određeno radno vrijeme. Prijem na neodređeno radno vrijeme izvršen je putem javnog konkursa za šest uposlenih osoba i eksternog premještaja za jednu osobu. Dva uposlenika (vozača) koja su primljena u radni odnos na neodređeno vrijeme prethodno su ostvarivali radni odnos putem ugovora o radu na određeno radno vrijeme u Parlamentarnoj skupštini BiH. Za dva uposlena na određeno vrijeme izvršen je prijem u radni odnos bez raspisivanja javnog oglasa, iako su isti prethodno bili angažovani putem ugovora o djelu te se ne može smatrati da se radi o potrebi hitnog obavljanja poslova.

Preporuka:

Smatramo kako je Parlamentarna skupština BiH dužna dosljedno primjenjivati propise koji regulišu područje upošljavanja.

Interni premještaji i unapređenja: Interno su premještene četiri osobe, od kojih su dvije premještene u okviru istog platnog razreda, dok je za dvije osobe izvršen interni premještaj s više na nižu poziciju (s koeficijenta 4,20 na koeficijent 2,73). Pravilnikom o uslovima i načinu obavljanja internih konkursa, internih i eksternih premještaja državnih službenika u institucijama BiH, član (3), stav (4) definisano je da se državni službenik može, uz lični pristanak ili na lični zahtjev premjestiti i na radno mjesto nižeg nivoa. Parlamentarna skupština je rješenja o internim premještajima donijela uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH.

Neplaćeno odsustvo: Prema članu (3) Odluke o uslovima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom (Odluka VM broj 85/13 od 25.04.2013. godine), pravo na neplaćeno odsustvo po sili zakona nastupa u slučaju kada je državljaninom službeniku, koji nije rukovodeći državni službenik, potvrđena kandidatura za javnu dužnost na koju se bira direktno ili indirektno, u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom tijelu vlasti ili je imenovan na položaj u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom tijelu vlasti na bilo kojem nivou u BiH. Posljedica prethodno opisanih internih premještaja s više na nižu poziciju je da se time državljaninom službeniku pruža mogućnost korištenja neplaćenog odsustva, odnosno zadržavanje mogućnosti povratka u instituciju poslije isteka mandata, što je mogućnost koja nije data rukovodećim državljaninom službenicima. U 2018. godini su na neplaćenom odsustvu bile ukupno tri osobe.

Preporuka:

Smatramo kako bi institucija koja provodi interne premještaje i razmatra Zahtjeve uposlenih za internim premještajima, a posebno na niže radno mjesto, s više pažnje trebala razmotriti stvarne posljedice osiguravanja povratka uposlenih u instituciju nakon isteka mandata.

S obzirom da se Odlukom o uslovima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom reguliše neplaćeno odsustvo za državne službenike pri čemu se izričito navodi da se radi o onima "koji nisu rukovodeći državni službenici" mišljenja smo kako je potrebno dosljedno primjenjivati zakonske i podzakonske odredbe koje regulišu navedeno područje.

6. JAVNE NABAVKE

Parlamentarna skupština je 9. februara 2017. godine donijela Plan nabavki za 2017. godinu te je isti, prema Zakonu o javnim nabavkama, objavila na internet stranici. Tokom godine, Plan nabavki je izmijenjen dva puta, a izmjene se uglavnom odnose na kapitalne nabavke i tekuće održavanje. Postupke nabavki u tekućoj godini su provodile četiri komisije.

Na osnovu dostavljenog pregleda realizovanih nabavki, konstatovali smo kako je Parlamentarna skupština okončala procedure nabavki prema Planu nabavki u ukupnoj vrijednosti od 729.772 KM. Od ovog iznosa, nabavke u vrijednosti od 297.741 KM su provedene otvorenim postupkom, 174.365 KM konkurentskim postupkom, 200.000 KM u skladu sa Aneksom II. Dio B Zakona, dok su nabavke u vrijednosti od 57.666 KM provedene direktnim sporazumom. Također, u tekućoj godini su okončana i četiri postupka započeta u 2016. godini (478.495 KM). Prema prezentovanim podacima, u 2017. godini, nakon provedenih postupaka nabavki zaključeno je pet okvirnih sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 550.730 KM.

U 2017. godini su provedeni i postupci koji nisu predviđeni planom nabavki i to konkurentski postupak nabavke usluga servisiranja hardvera i softvera (30.000 KM) i direktni sporazumi (49.394 KM). Nadalje, tokom 2017. godine započeti su postupci koji su okončani u narednoj godini i to tri konkurentska postupka predviđena planom nabavki (111.000 KM) i otvoreni postupak nabavke usluga servisiranja i popravke službenih vozila¹ koji nije bio predviđen planom nabavki (80.000 KM).

Navodimo neka opća zapažanja i slabosti uočene tokom revizije procesa javnih nabavki:

Planom nabavki za 2017. godinu predviđeno je pokretanje određenih nabavki u mjesecu neposredno pred ili nakon isteka roka punovažnosti postojećih ugovora (usluge interneta, održavanje informacionih sistema, distribucija štampe i dr.). Osim toga, uočena su odstupanja u pogledu planiranih rokova za započinjanje procedura i stvarnih datuma započinjanja istih, odnosno uočen je veliki raspon od donošenja odluka o pokretanju postupaka do objave obavještenja o nabavkama (maj - novembar za avio-karte, juli - oktobar za računarsku opremu, april - novembar za kopir-mašinu i usluge servisiranja kopir i faks aparata i dr.). Efikasan sistem javnih nabavki podrazumijeva pravovremeno provođenje postupaka i osiguranje ugovora u odgovarajućim rokovima.

Određene nabavke roba i usluga iz tekućih izdataka (kontinuirane nabavke) su

realizovane od postojećih dobavljača, nakon isteka roka punovažnosti ugovora, odnosno produžavani su ugovori s postojećim dobavljačima (npr. u septembru 2015. godine je istekao ugovor za nabavku tonera i do sačinjavanja ovog Izvještaja nije bio potpisan novi ugovor iz razloga poništavanja postupaka, od marta 2016. do maja 2017. godine nabavljane su avio-karte od dobavljača izabranog u prethodnom postupku, od jula 2016. do juna 2017. godine nisu bili potpisani ugovori za servisiranje hardvera i softvera, od februara 2016. do juna 2017. godine nije bio potpisan ugovor za usluge obaveznog i kasko osiguranja vozila iz razloga otkazivanja i poništavanja postupaka). Također, na kraju budžetske godine rezervisana su sredstva u iznosu od 330.537 za kapitalne izdatke (evidentirani rashodi na osnovu zaključenih ugovora za koje će računi biti ispostavljeni u narednoj fiskalnoj godini), što ukazuje na neblagovremeno provođenje predmetnih postupaka. Neblagovremeno provođenje postupaka javnih nabavki može imati za posljedicu dovođenje u povoljniji položaj određenih dobavljača i nabavke roba i usluga po nepovoljnijim uslovima nego je to stanje na tržištu.

Internim aktima nisu precizno određeni rokovi za pojedine faze u provođenju postupaka javnih nabavki i nosioci aktivnosti. Navedeno negativno utiče na mogućnost kontrolisanja izvršenja planiranih aktivnosti i utvrđivanja eventualne odgovornosti za realizaciju planova.

Preporuka

Potrebno je internim aktima odredi nosioce aktivnosti i rokove za pokretanje svake od aktivnosti pri provođenju postupaka javnih nabavki kako bi se stvorile pretpostavke za njihovo efikasno provođenje.

Nadalje, u procesu revizije je konstatovano da nije na sistematičan način uspostavljeno praćenje realizacije ugovora, što može imati za posljedicu probijanje ugovorenih količina, vrijednosti ugovora i rokova isporuke, odnosno nepoštivanje ugovornih odredbi, a što je u suprotnosti sa važećim propisima iz područja javnih nabavki. Također, u procesu revizije je konstatovano da sektori ne sačinjavaju izvještaje o realizaciji ugovora na način propisan odredbama člana 35. internog Pravilnika o javnim nabavkama, uslijed čega nije sačinjen odgovarajući zbirni izvještaj o realizaciji ugovora.

Preporuka

Neophodno je uspostaviti sistematičan način praćenja realizacije ugovora i osigurati dosljedno provođenje odredaba internog Pravilnika o javnim nabavkama Parlamentarne skupštine u dijelu koji definiše praćenje realizacije ugovora.

Revidiranjem pojedinih postupaka javnih nabavki utvrdili smo da je prilikom nabavke računarske opreme u tekućoj, kao i prethodne godine, nisu tražene licence za Windows operativni sistem, što nije u skladu sa ESA ugovorom (Enterprise Subscription Agreement), čiji je korisnik Parlamentarna skupština. Licence za Microsoft operativni sistem nabavljene u skladu sa ESA ugovorom isključivo su licence za nadogradnju (upgrade), i mogu se koristiti samo na kvalifikovanom računaru. Ovo znači da samo računari sa kvalifikovanim predinstaliranim operativnim sistemom imaju pravo na Microsoft Windows licence za nadogradnju u skladu sa potpisanim ESA ugovorom.

Preporuka

Parlamentarna skupština BiH dužna je da, prilikom nabavke nove kompjuterske opreme, nabavlja Microsoft Windows OEM Professional licence uz kompjutere na kojima je planirana upotreba navedenog operativnog sistema, čime se dobija mogućnost iskorištenja Windows nadogradnje kroz Enterprise ugovor.



7. OSTALO

7.1. Sredstva za rad klubova

Zakonom o finansiranju političkih stranaka broj 01,02-1-28/12 od 16. novembra 2012. godine uređuju se način i uslovi pod kojima političke stranke i članovi političkih stranaka koji djeluju u njihovo ime osiguravaju sredstva za rad. Članom 7. navedenog Zakona regulisano je izdvajanje iz državnog budžeta na način da se u budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine osiguravaju sredstva za finansiranje političkih stranaka, odnosno koalicija političkih stranaka i nezavisnih kandidata zastupljenih u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine i parlamentarnih grupa, odnosno klubova poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Ukupna sredstva iz stava (1) ovog članka ne mogu prelaziti iznos od 0,2% budžeta BiH u kalendarskoj godini. Političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka, sredstva iz stava ovog člana dijele se na način da se:

- a) 30% sredstava dijeli jednako svim političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka koje su osvojile mandate,
- b) 60% sredstava dijeli prema broju poslaničkih, odnosno delegatskih mandata, koje svaka politička stranka, koalicija političkih stranaka, odnosno nezavisni kandidat ima u trenutku dodjele mandata,
- c) 10% od ukupnog iznosa raspoređuje parlamentarnim grupama srazmjerno broju predstavničkih, odnosno delegatskih mjesta koja pripadaju manje zastupljenom spolu.

Parlamentarne grupe, odnosno klubovi poslanika i delegata i nezavisni kandidati u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine sudjeluju u raspodjeli sredstava iz stava (3) tačka b) ovog člana prema broju predstavničkih, odnosno delegatskih mandata u domovima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Zajednička komisija za administrativne poslove Parlamentarne skupštine BiH je 30.05.2013. godine donijela Odluku o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta BiH. Navedenom Odlukom se uređuju pitanja kontrole trošenja sredstava i druga finansijska pitanja u vezi s provedbom Zakona o finansiranju političkih stranaka. Pri izradi projekcije budžeta Parlamentarne skupštine BiH predviđeno je da svi klubovi-predsjedavajući klubova, parlamentarne grupe i nezavisni kandidati urade projekciju raspodjele sredstava po potrebama i da su obavezni pridržavati se plana trošenja pripadajućih sredstava.

Odlukom je predviđeno da sve procedure i detaljniju dokumentaciju za plaćanje troškova iz člana (3) propisuje Zajednička komisija za administrativne poslove.

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, troškovi upotrebe vlastitog vozila, troškovi nabavke potrošnog materijala, troškovi reprezentacije, naknade osobama koje obavljaju tehničke i druge povremene poslove, prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke, troškovi sudjelovanja u društveno odgovornim aktivnostima, itd.

Prema podacima o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH za 2017. godinu ukupno je izdvojen iznos od 950.000 KM: 285.000



KM za političke stranke i koalicije (30 % za stranku), 570.000 KM (60% po poslaniku ili delegatu) i 95.000 KM za manje zastupljeni pol (žene) .

U tabeli 3. dat je pregled sredstava koja su doznačena političkim strankama/klubovima koji participiraju u radu Parlamentarne skupštine

Pregled doznačenih novčanih sredstava za klubove/stranke

Tabela 3.

Red. br.	Naziv kluba/stranke	Ukupno utrošena sredstva u 2016. godini	Utrošeno u 2016. god.		Ukupno utrošena sredstva u 2017. godini	Utrošeno u 2017. god.		Km
			Za rad kluba	Prijenos na stranku		Za rad kluba	Prijenos na stranku	
	PREDSTAVNIČKI DOM							
1	SDA BiH	131.466,94	34.216,94	97.250,00	131.205,59	28.455,59	102.750,00	
2	SNSD	125.779,09	78.278,09	47.500,00	99.565,79	75.815,79	23.750,00	
3	SDS	115.352,08	45.590,58	69.761,50	139.037,43	45.987,43	93.050,00	1
4	HDZ BiH	121.195,12	73.696,12	47.500,00	120.771,27	73.271,27	47.500,00	
5	SBB BiH-Fahrudin Radončić	63.450,98	638,48	62.812,50	63.265,37	1.515,37	61.750,00	
6	DF-Željko Komšić	97.441,73	54.891,73	42.550,00	97.427,34	46.877,34	50.550,00	
7	SDP BiH	53.451,93	13.201,93	40.250,00	53.598,81	16.048,81	37.550,00	1
8	BPS-Sefer Halilović	33.701,30	51,30	33.650,00	33.741,80	11,80	33.730,00	1
9	A-SDA	33.674,51	7.024,51	26.650,00	33.750,00	0,00	33.750,00	1
	DOM NARODA							
10	Klub delegata srpskog naroda	49.793,95	35.193,95	14.600,00	49.744,98	35.244,98	14.500,00	
11	Klub delegata bošnjačkog naroda	49.888,44	8.888,44	41.000,00	49.675,24	6.775,24	42.900,00	
12	Klub delegata hrvatskog naroda	65.749,12	55.049,12	10.700,00	65.744,18	45.794,18	19.950,00	
	UKUPNO UTROŠENA SREDSTVA	940.945,19	406.721,19	534.224,00	937.527,80	375.797,80	561.730,00	1

Usluge reprezentacije: S 31.12.2017. godine izvršenje na kontu reprezentacije iznosi 46.547 KM. Kao i prethodnih godina, na računima troškova eksterne reprezentacije ne upisuje se povod nastanka troška.

Iako su u novembru 2016. godine donesene procedure za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH od 30.05.2013. godine kojima je predviđeno da na početku mandata korisnik donese odluku o mjesečnoj visini interne i eksterne reprezentacije, da se na poleđini računa eksterne reprezentacije navodi svrha nastalog troška i sl., iste se u praksi još uvijek ne primjenjuju kod pravdanja troškova reprezentacije koji se realizuju na teret sredstava klubova.

Ugovori o djelu: U 2017. godini za ugovore o djelu za Klubove poslanika i delegata

utrošeno je 139.400 KM za angažman 22 izvršioca. Isplaćeni iznosi ugovora o djelu kreću se u rasponu od 300 KM do 2.500 KM. Isti su zaključeni za obavljanje poslova vozača, administrativno-tehničkih saradnika, administrativno-tehničkih sekretara, konsultantske usluge i sl., a prema potrebama Klubova. Zaključivanje ugovora i izbor osoblja je u potpunoj nadležnosti Klubova. Jedan dio ugovora o djelu se odnosi na sekretare klubova naroda. Navedene ugovore o djelu zaključuju predsjedavajući klubova. Praksa angažovanja određenog broja osoba putem ugovora o djelu koje su u radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini na istim ili sličnim poslovima nastavljena je i u 2017. godini.

Izdaci poslanicima i delegatima za rad u izornoj jedinici: Procedurama za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH od 24.11.2016. godine potpisanim od strane predsjedavajućeg Zajedničke komisije za administrativne poslove definisani su troškovi učešća u društveno odgovornim aktivnostima i troškovi za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programima i statutima političkih stranaka. S 31.12.2017. godine poslanicima i delegatima za rad u izornoj bazi isplaćeno je 124.452 KM. Sredstva se uplaćuju tromjesečno (na kraju svakog kvartala) na transakcijski račun centrale političke stranke ili na račun izabranog nezavisnog zastupnika odnosno izaslanika.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Na kontu ostalih nespomenutih usluga i dadžbina knjižen je iznos od 581.411 KM od kojih se 561.730 KM odnosi se na prijenos sredstava na račun političke stranke. Preostali iznos od 19.681 KM odnosi se na sredstava za troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima. Odlukom nije detaljno regulisano koje su to društveno odgovorne aktivnosti za koje se sredstva izdvajaju. Sekretar Zajedničke službe na kraju svakog kvartala daje nalog za uplatu sredstava na transakcijski račun centrala svih političkih stranaka.

Problematika poslanika koji su istupili iz stranke: Također smo uočili da je određen broj poslanika formirao Nezavisni blok te uputio molbu da im se prema članu 18. Poslovnika Predstavničkog doma osigura pravo na korištenje finansija za rad kluba kao i druga materijalno-tehnička prava osigurana i svim ostalim klubovima poslanika u Predstavničkom domu. Predsjedavajući Zajedničke komisije za administrativne poslove donio je odluku kojom se molba zastupnika odbija kao neosnovana obrazlažući odluku činjenicama da su navedene osobe na Općim izborima 2014. godine sudjelovali kao članovi stranke iz koje su naknadno istupili te da je članom 3. stav 4. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH rečeno da, ako u toku mandata poslanik ili delegat istupi iz političke stranke, odnosno koalicije političkih stranaka, kluba ili parlamentarne grupe, istom ne pripada pravo na raspodjelu sredstava po ovoj odluci.

Opća preporuka za rad klubova:

Smatramo kako je potrebno uložiti dodatne napore da se donesene Procedure za primjenu člana (3) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH počnu primjenjivati u cijelosti, kako bi način pravdanja i dokumentiranja namjenske potrošnje sredstava klubova postao jasan, nedvosmislen i transparentan.

7.2. Sudski sporovi

Ovom prilikom želimo ukazati na problem nerealizovanja odluka Ustavnog suda BiH od strane Parlamentarne skupštine, što za posljedicu ima mnogobrojne sudske sporove od strane institucija BiH (Sud BiH, Tužilaštvo BiH, VSTV). Ustavni sud BiH je Odlukom o

dopustivosti i meritumu od 30.1.2013. godine i 28.3.2014. godine¹ naložio Parlamentarnoj skupštini da, najkasnije u roku 6 mjeseci od dana dostavljanja Odluke, uskladi Zakon o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH glede naknada na ime troškova prijevoza, toplog obroka, smještaja i odvojenog života. Rok za izvršenje Odluke Parlamentarnoj skupštini je istekao 27. avgusta 2013. godine, te je Ustavni sud BiH krajem 2013. godine proslijedio Tužilaštvu BiH rješenje kojim se utvrđuje da Parlamentarna skupština nije u roku izvršila Odluku Ustavnog suda. Do završetka revizije navedena Odluka Ustavnog suda nije izvršena, što za posljedicu ima brojne sudske sporove koje pokreću sudije, tužioci i stručno osoblje, te isplatu značajnih dodatnih sredstava na teret budžeta institucija BiH (napominjemo kako je bilo nekoliko pokušaja usvajanja izmjena spomenutog zakona, ali do istog nije došlo).

Prema podacima iz Izvješća o radu Pravobranilaštva BiH za 2017. godinu (isto je dostavljeno Parlamentarnoj skupštini 6.4.2018. godine) navodi se podatak kako su samo u tokom 2017. godine izgubljena 33 predmeta koji se odnose na naknadu štete na ime toplog obroka, prijevoza, regresa i odvojenog života u vrijednosti od 2.034.275,21 KM u kojima su tužioci bili sudije i tužioci Suda i Tužilaštva BiH kao i stručno osoblje ovih institucija i Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH (napominjemo kako su tendencija pokretanja sudskih sporova i s njima povezani finansijski efekti i dalje prisutni). Nadalje, Vijeće ministara BiH je donijelo Zaključak broj 05-07-1-188-8/18 od 30.1.2018. godine, u kom sugeriše postizanje sudskih i izvansudskih nagodbi, pod uslovom da su ispunjeni zakonski uslovi za korištenje navedenih instituta. Za definisanje procedura zaključenja izvansudske nagodbe zadužuju se Pravobranilaštvo BiH, Ministarstvo finansija i trezora i pravosudne institucije na nivou BiH. Do okončanja revizijskog ciklusa nismo uočili bilo kakve konkretne rezultate po pitanju realizacije spomenutog Zaključaka.

Nerješavanjem ovog pitanja, tj. realizacije Odluke ustavnog suda, uvijek ostaje otvoren problem podnošenja novih tužbi navedenih osoba iz predmetnog osnova, a koje će neminovno biti prihvaćene i time dodatno opterećen budžet institucija BiH po ovoj osnovi.

Preporuka:

Potrebno je pristupiti rješavanju ovog problema u cilju sprječavanja daljnjih negativnih efekata po budžet institucija BiH.

8. KOMENTARI

Parlamentarna skupština je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2017. U komentarima su navedena određena neslaganja i dodatna obrazloženja, na date nalaze revizora, i to: Telefonske i poštanske usluge, Bilans stanja – Sredstva u pripremi, Naknade za prijevoz na posao i s posla i Javne nabavke, dok su za određeni broj preporuka prezentirane informacije o preduzetim aktivnostima u 2018. godini. Navedena obrazloženja i komentare na dio nalaza nismo mogli prihvatiti jer nisu dana adekvatna obrazloženja niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju. Detaljno pojašnjenje komentara koji nisu prihvaćeni (i dijelova koji su prihvaćeni) dato je u odgovoru na dostavljene komentare na Nacrt izvještaja o reviziji, koji je dostavljen rukovodstvu Parlamentarne skupštine uz konačan Izvještaj o reviziji za 2017. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Miro Galić, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, v.r.

Osman Paćuka, v.r.

Ivana Jurčević, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Tabela II – Bilans stanja na 31.12.2017. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2017. godinu

Naziv institucije: PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Index 5/4
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15.591.000	0	15.591.000	14.528.708	93
Bruto plaće i naknade	9.989.000		9.989.000	9.813.410	98
Naknade troškova zaposlenih	1.735.000		1.735.000	1.585.699	91
Putni troškovi	971.000		971.000	744.197	77
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	202.000		202.000	131.752	65
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	102.000		102.000	84.398	83
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	100.000		100.000	58.814	59
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	127.000		127.000	68.730	54
Izdaci za osiguranje	32.000		32.000	16.794	52
Ugovorene i druge posebne usluge	2.333.000		2.333.000	2.024.914	87
2. Kapitalni izdaci	450.000	0	450.000	399.147	89
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	450.000		450.000	399.147	89
Nabavka ostalih stalnih sredstava			0		
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	33.001	9.138	42.138	34.141	81
Finansiranje troškova pravnog savjetnika DFAC	33.001	9.138	42.138	34.141	81
Ukupno (1+2+3+4+5)	16.074.001	9.138	16.083.138	14.961.996	93

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo dana 14.03.2018. godine.

Sekretar Zajedničke službe:
Kenan Vehabović

**Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine****Naziv institucije:** PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BiH**Tabela II**

Opis	31.12.2016.	31.12.2017.	Index 3/2
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	8.942	11.257	126
Novčana sredstva	5.251	909	17
Kratkoročna potraživanja	3.691	10.348	280
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	12.435.689	12.179.077	98
Stalna sredstva	17.010.574	17.465.398	103
Ispravka vrijednosti	4.574.885	5.286.321	116
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava			
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12.444.631	12.190.334	98
3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.550.179	1.688.551	109
Kratkoročne tekuće obaveze	393.732	318.001	81
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	938.406	957.691	102
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	218.041	412.859	189
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	12.435.689	12.179.077	98
Izvori sredstava	12.435.689	12.179.077	98
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13.985.868	13.867.628	99

Rukovodstvo je Bilans stanja odobrilo dana 14.03.2018. 2018. godine.

Sekretar Zajedničke službe:
Kenan Vehabović

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 kojeg radi Ministarstvo finansija i trezora na nivou Budžeta institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežen.

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 2017. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH (Službeni glasnik BiH broj 25/15) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH (protokol Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 01-08-02-1-1515-1/15 od 04.02.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2017. godinu (Službeni glasnik BiH broj 94/16) 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, 14.03.2018.

Sekretar Zajedničke službe

Kenan Vehabović

