



BOSNA I HERCEGOVINA

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

*PARLAMENTARNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU*



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

www.revizija.gov.ba

**IZVJEŠTAJ
O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI
PARLAMENATRNE SKUPŠTINE
BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2018. GODINU**

Broj: 02-16-1-755/19

Sarajevo, juli 2019. godine

Sadržaj

I	MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA.....	5
	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	5
	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI	7
II	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	9
1.	KRITERIJI	9
2.	REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA	10
3.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	12
3.1	Organizacija i rukovođenje	13
3.2	Finansijsko upravljanje i kontrola	13
4.	BUDŽET	13
5.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
5.1	Pregled rashoda i izdataka iz budžeta	15
5.1.1	<i>Bruto plaće</i>	15
5.1.2	Naknade za prijevoz na posao i s posla	16
5.1.3	Naknade skupštinskim poslanicima	16
5.1.4	Putni troškovi	17
5.1.5	Troškovi uporabe vozila	17
5.1.6	Ugovorene usluge.....	18
5.2	Bilansa stanja	19
5.3	Pregled dinamike zapošljavanja.....	20
6.	JAVNE NABAVKE	22
7.	OSTALO	23
7.1	Sredstva za rad klubova.....	23
8.	KOMENTARI	26
	PRILOZI	27

I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja, i u vezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Parlamentarna skupština)** obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, pregled prihoda, primitaka i finansiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz budžeta, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, pregled dinamike zapošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće rezerve budžeta, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji **Parlamentarne skupštine** prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od **Parlamentarne skupštine** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja na nivou institucija Bosne i Hercegovine 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 materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske

izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizione postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizione dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizione postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i da li finansijski izvještaji odražavaju transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Mišljenje

U vezi sa revizijom finansijskih izvještaja **Parlamentarne skupštine** za 2018. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Parlamentarne skupštine** za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziju institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od **Parlamentarne skupštine** u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizioni dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

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

- *transparentnost i namjensku potrošnju budžetskih sredstava klubova (tačka 7.1. Izvještaja)*
- *nedostatke i slabosti u provođenju postupaka javnih nabavki (tačka 6. Izvještaja)*

Odgovornosti 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 raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti

Pored 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. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi 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 relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa

zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 12.07.2019. godine

GENERALNI REVIZOR

Dragan Vrankić, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Jasmin Pilica, v.r.

**ZAMJENIK
GENERALNOG REVIZORA**

Ranko Krsman, v.r.

II IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. KRITERIJI

Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine izvršio je 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 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 usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetu institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2018. 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 2018. godine br. 03/5-02-4-2435/18
- 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 računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama Parlamentarne skupštine BiH, broj: 03-02-4-512/17, od 18.4.2017.
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-34-6-1131/10, od 14.10.2010., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-172/12, od 3.2.2012., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-993-1/12, od 19.4.2013., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, i Pravilnik, broj: 03-02-4-627/16, od 15.9.2016., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine
- 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)
- 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

2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje Parlamentarne skupštine i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pažnje na izdatke za naknade skupštinskim poslanicima (paušal), troškove upotrebe službenih vozila sa aspekta transparentnog i racionalnog trošenja javnih sredstava i sredstva klubova – na transparentnost namjenske potrošnje.

U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti. Parlamentarna skupština je postupila u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija BiH i obavijestila nas o preduzetim aktivnostima na realizaciji datih preporuka u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2017. godinu.

Uvidom u preduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizovana	Realizacija u toku	Nerealizovana
Nastavljen je razvoj interne revizije, a realizacija preporuka još uvijek nije na zadovoljavajućem nivou.			
Interni akti koji regulišu sva materijalna prava i obaveze poslanika i delegata još uvijek nisu ugrađeni u zakonske odredbe.			
Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH još se uvijek dosljedno ne primjenjuje u svim segmentima.			
Paušal – krajem godine donesena je nova odluka kojom je definisana svrha ili namjena paušala.			
Suštinska kontrola pravdajuće dokumentacije uz putne naloge u inostranstvu kao i organizacija mehanizama sistema kontrole opravdanosti i efekata službenih putovanja i dalje nisu u potpunosti zadovoljavajući.			
Sistem internih kontrola upotrebe službenih vozila djelimično je unaprijeđen u segmentu vođenja ličnog kartona vozila i uporabe auto guma.			
Ugovori o djelu – tokom 2018. godine zaključivani su za poslove koji nisu privremenog karaktera i koji nisu predviđeni važećom sistematizacijom radnih mjesta			

(početkom 2019. godine – ugovori su prekinuti).			
Sredstva reprezentacije – utvrdili smo kako za dio potrošenih sredstva reprezentacije nedostaje dodatna dokumentacija i obrazloženja u cilju dokazivanja namjenske potrošnje (interna reprezentacija).		●	
Internim aktima nije precizno definisan način upravljanja i raspolaganja imovinom.			●
Sredstva u pripremi - Nisu realizovane aktivnosti za rješavanje pitanja tačnog evidentiranja vrijednosti objekta,			●
Zapošljavanje osoblja – i dalje je nastavljena praksa angažovanja lica po ugovoru o radu bez raspisivanja javnog oglasa.			●
Javne nabavke – Pravilnikom o javnim nabavkama Parlamentarne skupštine određeni su nosioci aktivnosti pri provođenju procedura javnih nabavki.	●		
Javne nabavke – Praćenje realizacije zaključenih ugovora/okvirnih sporazuma u tekućoj godini vršeno je prema odredbama usvojenog Pravilnika.	●		
Sredstva klubova – Iako su donesene procedure za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH još uvijek ima prostora za unaprjeđenje		●	
Sudski sporovi – Realizacija odluke Ustavnog suda od strane Parlamentarne skupštine nije izvršena što za posljedicu ima mnogobrojne sudske sporove (radi se usklađivanju Zakona o plaćama i drugim naknadama u sudskim i tužilačkim institucijama na nivou BiH) .			●

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja: Osvrt na preporuke date u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu glede internih premještaja radi ostvarivanja prava na neplaćeno odsustvo i nalaza vezanih za nabavku kompjuterske opreme (licence) nismo mogli sagledati i ocijeniti jer u 2018. godini u Parlamentarnoj skupštini BiH nije bilo ovakvih vrsta aktivnosti.

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.

Postupcima revizije uočili smo sljedeće slabosti sistema internih kontrola: urednost i cjelovitost evidencija za pojedine kategorije troškova nije zadovoljavajuća - računi za reprezentaciju ili troškove uporabe automobila ne sadrže u svim slučajevima sve potrebne podatke iz kojih bi bila vidljiva opravdanost i namjenska potrošnja ostvarenih rashoda, neblagovremeno se pokreću procedure javnih nabavki, što za posljedicu ima nastavak rada sa prethodno izabranim dobavljačem, kao i nedostaci i propusti u trošenju sredstava za klubove, itd. Nadalje, tokom revizije ponovno smo uočili kako u Parlamentarnoj skupštini tokom 2018. godine nisu u dovoljnoj mjeri jasno i precizno regulisane mnoge aktivnosti/ponašanja poslanika i delegata koje, između ostalog, imaju direktan efekat na finansijsko poslovanje. Cijenimo specifičnosti položaja parlamentarnih poslanika i delegata ali po našem mišljenju, u postojećem internim aktima Parlamentarne skupštine BiH nisu prepoznati i definisani svi oblici parlamentarne borbe/aktivnosti. Slučajevi kao što su neodržavanje sjednica, nesudjelovanje u radnim tijelima – izostajanja sa sjednica, definisanje opravdanih razloga za neprisustvovanje sjednicama i komisijama i drugi specifični slučajevi koji se pojavljuju u funkcionisanju Parlamentarne skupštine nisu na dogovarajući način regulisani. Također, uočili smo kako je dio postojećih pravila i procedura u određenoj mjeri nedovoljno jasno i precizno definisan te dvosmislen i nedorečen, što ostavlja prostora za vlastita tumačenja i prosudbe.

Utvrđene nepravilnosti u poslovanju upućuju na to da Parlamentarna skupština još uvijek nema u potpunosti uspostavljen i efikasan sistem internih kontrola.

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 provedbu interne revizije u 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 navedenih institucija. *Sugerišemo Parlamentarnoj skupštini da, u cilju daljeg unapređenja sistema internih kontrola kod revidiranih procesa, nastavi aktivnosti na realizaciji preporuka interne revizije.*

PREPORUKA 1

Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, na svim nivoima uspostaviti sistem internih kontrola koji će prevenirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Parlamentarne skupštine.

¹ Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

² Službeni glasnik BiH, broj 49/12

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 koje 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, koji čine: sekretar Predstavničkog doma, sekretar Doma naroda i sekretar Zajedničke službe. Sekretarijat Parlamentarne skupštine BiH obavlja stručne, administrativno-tehničke, organizacijske, finansijske, informativne, konzultantske 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: uredi sekretara, uredi i sektori. Unutrašnja organizacija Parlamentarne skupštine definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine BiH.

3.2 Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola su sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni čelnici korisnika budžeta, a kojima se, upravljajući rizicima, osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti zakonito, pravilno i etično, ekonomično, efektivno i efikasno, u svrhu ostvarenja zacrtanih ciljeva. To znači, da će ovim sredstvima upravljati u skladu sa zakonima i drugim propisima, štiteći sredstva od gubitka, zlouporabe i štete. Taj sistem obuhvaća sve poslovne transakcije, a posebno one koje su vezane za rashode/izdatke, konkursne procedure i ugovaranja, imovinu i obaveze. Sistem internih kontrola provode čelnici i zaposlenici korisnika budžeta/finansijskog plana. Parlamentarna skupština je u 2018. godini provodila određene aktivnosti na dokumentovanju i uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole, međutim te aktivnosti još uvijek nisu u potpunosti okončane/implementirane (ažuriranje pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, ažuriranje registra rizika, naknadne kontrole namjenske potrošnje, praćenje i procjena funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole itd. – nedostaci koji su konstatovani u Godišnjem izvještaju o finansijskom upravljanju i kontroli za 2018. godinu).

PREPORUKA 2

Potrebno je, u skladu sa propisima koji regulišu oblast finansijskog upravljanja i kontrole, nastaviti aktivnosti na unapređenju ovog sistema i implementirati proces upravljanja rizicima kako bi sistem finansijskog upravljanja i kontrole bio što efikasniji.

4. BUDŽET

Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu³, Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva u iznosu od **15.430.000 KM**, što je za 611.000 KM manje odnosu na prethodnu godinu. Odobreni iznos odnosi se na: neposrednu potrošnju u iznosu od 14.121.500 KM, klubove poslanika i delegata u iznosu od 950.000 KM, Vijeće nacionalnih manjina 174.000 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 lica nad kojima se izvršavaju kaznene sankcije i druge mjere koje je izrekao Sud BiH u iznosu od 56.000 KM. Budžet je korigovan za iznos

³ Službeni glasnik BiH, broj 94/16

donacije za finansiranje troškova pravnog savjetnika DCAF-a za 24.035,42 KM (neurošena sredstva prenesena iz prošle godine 7.997,60 i donacija u 2018. godini u iznosu od 16.037,81 KM) i po osnovu ostalih prihoda u iznosu od 5.631,33 KM.

Realizovani budžet Parlamentarne skupštine BiH na 31.12.2018. godine iznosi 14.293.443,39 KM, što predstavlja izvršenje od 92,5 % u odnosu na odobreni budžet i 95,5% u odnosu na izvršenje za isti period prošle godine.

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

Tabela 1.

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet	Iznosi u KM	
				Izvršenje budžeta	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<i>Neposredna potrošnja</i>	14.121.500	0	14.121.500	12.866.497	91
<i>Klubovi poslanika i delegata</i>	950.000	0	950.000	916.490	96,5
<i>Vijeće nacionalnih manjina</i>	174.000	0	174.000	145.817	83,8
<i>Nezavisni odbor policijskih struktura</i>	128.500	0	128.500	115.210	89,7
<i>Nezavisna komisija za praćenje uslova boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava lica nad kojima se izvršavaju krivične sankcije i druge mjere</i>	56.000	0	56.000	43.345	77,4
<i>Tekući grantovi</i>	0	0	0	0	0
<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	0	0	0	0	0
<i>Novčane donacije</i>	0	24.035	24.035,42	34.141	81
Ukupno:	15.430.000	24.035	15.454.035	14.293.443	92,5

Parlamentarna skupština je tokom godine, u skladu sa Instrukcijom o prestrukturisanju rashoda budžetskih korisnika za 2018. godinu i odlukama Ministarstva finansija i trezora BiH, izvršila prestrukturisanje rashoda u ukupnom iznosu od 35.000 KM. Prestrukturisanja rashoda su ocijenjena kao opravdana.

5. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Parlamentarna skupština je sačinila godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2018. godine i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnji izvještaj je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta budžetskih korisnika. Napominjemo kako, za vrijeme trajanja revizije, još uvijek nije bio sačinjen cjelovit izvještaj o radu Parlamentarne skupštine za 2018. godinu (sačinjen je parcijalni izvještaj).

5.1 Pregled rashoda i izdataka iz budžeta

Finansijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (9.656.460 KM), naknade troškova zaposlenih (1.574.806KM), putne troškove (756.858 KM), ugovorene i druge usluge (1.863.459 KM) i kapitalne izdatke (75.724 KM).

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 koje regulišu budžetsku potrošnju. Posebnu pažnju smo obratili na kategorije finansijski značajnih troškova i rizične rashode 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

Zajednička komisija za administrativne poslove je u novembru 2018. godine (06.11.2018. godine) donijelo Odluku o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata broj 03/5-50-14-11-31,1g/18, kojom se utvrđuje razlika plaće, paušal, naknada za rad u ad hoc komisijama, radnim grupama, ostale vrste naknada, topli obrok, prijevoz, odvojeni život, smještaj, te druga pitanja regulisana ovom odlukom.

Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za poslanike i delegate i to za predsjedavajuće i zamjenike predsjedavajućih Predstavničkog doma i Doma naroda 8,70 , za predsjedavajuće raznih komisija oba doma i predsjedavajuće klubova u Domu naroda i Predstavničkom domu 8,50 te za poslanike i delegate 8,40 .

Pravo na ostale naknade: topli obrok, prijevoz, odvojeni život, smještaj, pravo na naknadu u slučaju smrti ili teže bolesti te pravo na jubilarnu nagradu preuzete su iz podzakonskih akata Vijeća ministara BiH. Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH i Zakonom o radu utvrđen je način obračuna plaća državnih službenika i zaposlenika.

Bruto plaće i naknade iz plaća na 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 9.656.460 KM, od čega neto plaće i naknade iznose 5.634.593 KM, a porezi i doprinosi 4.021.867 KM.

Sa 31.12.2018. godine Parlamentarna skupština je imala 231 zaposlenog, od čega 99 državnih službenika, 63 zaposlenika, 3 člana kolegija Sekretarijata, 1 parlamentarni vojni povjerenik, 65 poslanika i delegata (redovni sastav oba doma uključuje 57 poslanika i delegata, a razlika se odnosi na poslanike i delegate u odlasku). Također 7 poslanika i delegata ostvaruje pravo na razliku plaće i nisu uključeni u navedeni broj.

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 na cjelovit i transparentan način, kroz zakonska rješenja kojima bi se obuhvatile i uvažile sve specifičnosti Parlamentarne skupštine (ugraditi primjere dobre prakse iz zemalja visoke demokratije), a ne kombinacijom internih akata i zakonskih rješenja kao do sada, sve u cilju transparentnog i

zakonitog uređivanja ove vrlo značajne i osjetljive kategorije potrošnje javnih/budžetskih sredstava.

PREPORUKA 3

Preporučujemo Parlamentarnoj skupštini BiH da uloži dodatne napore kako bi se sva materijalna prava poslanika i delegata koja su regulisana internim aktima, ugradila u zakonske odredbe po uzoru na druge europske zemlje, posebno imajući u vidu da je u 2019. godini otpočeo s radom novi saziv Predstavničkog doma i Doma naroda.

Naknade: Ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih s 31.12.2018. godine iznose 1.574.806 KM i odnose se na naknadu za: prijevoz (202.767 KM), troškove smještaja dužnosnika (116.180 KM), odvojeni život (79.838 KM), topli obrok (272.904 KM), regres za godišnji odmor (65.100 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (11.271 KM), jubilarne nagrade (22.626 KM), pomoć u slučaju smrti (30.177 KM), pomoć u slučaju teže bolesti (22.617 KM) i naknade skupštinskim poslanicima (467.817 KM) te poreze i doprinose na naknade (274.508 KM).

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 zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za prijevoz na posao i s posla. Članom (5), stav (4) Odluke 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 definisana je udaljenost mjesta rada od mjesta prebivališta na način da se koristi najkraća prometna putna komunikacija na navedenoj relaciji.

Uvidom u određen broj Rješenja utvrdili smo da se navedena Odluka ne primjenjuje dosljedno u smislu utvrđene kilometraže što za posljedicu može proizvesti potencijalno veće troškove prijevoza.

PREPORUKA 4

I dalje smo mišljenja kako bi Parlamentarna skupština trebala poduzeti dodatne napore po pitanju utvrđivanja kilometraže kako bi se Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH dosljedno primjenjivala u svim segmentima.

5.1.3 Naknade skupštinskim poslanicima

S 31.12.2018. godine ukupno isplaćene naknade skupštinskim poslanicima iznose 476.817 KM. Novom Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava poslanika i delegata u Parlamentarnoj skupštini BiH broj 03/5-50-14-11-31,1g/18 od 23.11.2018. godine 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 oko 714 KM. Naknada se u punom iznosu isplaćuje za svaki mjesec.

Novom Odlukom u odnosu na prethodnu dodan je stav 3. kojim je definisana svrha ili namjena paušala i to za dodatne aktivnosti poslanika i delegata tokom mandata, a koji se tiču povećanih materijalnih troškova u obavljanju poslaničkih i delegatskih dužnosti (a tiču se: rada u izbornoj jedinici, prisustva raznim manifestacijama po pozivu organizatora te drugim aktivnostima gdje Parlamentarna skupština ne snosi troškove stručnog osposobljavanja i usavršavanja i konzultantskih usluga).

5.1.4 Putni troškovi

Ukupni troškovi službenih putovanja u 2018. godini iznosili su 724.417 KM i veći su u odnosu na prošlu godinu za 5.890 KM. Značajniji iznosi odnose se na troškove smještaja za službena putovanja u inostranstvu (248.395 KM), troškove prijevoza u inostranstvu javnim sredstvima (212.009 KM), dnevnice u inostranstvu (147.312 KM) i korištenje ličnih vozila u službene svrhe (54.722 KM). Službena putovanja regulisana su Pravilnikom o načinu i uslovima korištenja, službenih putovanja u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine iz 2010. godine. Uvidom u dokumentaciju putnih naloga u zemlji i inostranstvu konstatovano je slijedeće: U pojedinim slučajevima nisu priložene agende uz pozivna pisma kao informacije koje predstavljaju osnovu prilikom pravilnog/ispravnog obračuna dnevnica (tko snosi troškove putovanja i u kojem obujmu), upitnost broja članova izaslanstava – što se direktno odražava na potrošnju budžetskih sredstava, pravdanje putnih naloga nije se vršilo pravovremeno, a ponovno smo uočili kako korisnici službenih putovanja ne popunjavanju putne naloge, već se samo potpišu na obračunati nalog koji popuni referent za obračun plaća i naknada.

PREPORUKA 5

Nužan je veći angažman odgovornih lica u Parlamentarnoj skupštini na unaprjeđenju internih kontrola u pogledu načina pravljenja putnih naloga i prilaganja cjelovite dokumentacije kao osnova za pravilan obračun putnog naloga. Nastojati osigurati sistem u kojem bi sva lica po povratku sa službenog puta vršila obračun svojih putnih naloga.

5.1.5 Troškovi uporabe vozila

Izdaci za uporabu vozila u 2018. godini iznosili su 166.106 KM i veći su u odnosu na prošlu godinu za 42.918 KM. Značajniji iznosi odnose se na dizel gorivo (76.966 KM), usluge popravka i održavanja vozila (36.583 KM) i osiguranje vozila (28.328 KM). Parlamentarna skupština na raspolaganju ima 15 službenih vozila. Pravo na korištenje službenog vozila ostvaruju poslanici i delegati u PS BiH, sekretari domova i sekretar Zajedničke službe, parlamentarni vojni povjerenik i zaposleni u PS BiH pri čemu lica koje ostvaruju pravo na korištenje službenog vozila nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza s posla i na posao. Pisanu saglasnost za korištenje službenog vozila daje sekretar Zajedničke službe.

Revidiranjem putnih naloga za službena vozila smo uočili da se u pojedinim/određenim slučajevima ne upisuju svi traženi i relevantni podaci, kao što su prijedeni put u kilometrima ili su evidentirane "prazne rubrike" za određene dane u mjesecu, vrijeme polaska i povratka, nema potpisa lica koja su koristile vozila, na putnim nalogima u zemlji evidentiraju se prilično velike udaljenosti između gradova - koje prema mjerljivim pokazateljima nisu validne i prilikom podnošenja zahtjeva za servisiranje vozila ne osigurava se predračun radova - kao baza za nastanak troška. Napominjemo kako se iz priloženih i revidiranih evidencija nismo mogli u potpunosti uvjeriti u namjensko korištenje javnih sredstava. Neuredne i neažurne evidencije o korištenju službenih automobila onemogućuju djelovanje sistema internih kontrola i poseban su rizik za nenamjensko korištenje javnih sredstava.

PREPORUKA 6

Potrebno je unaprijediti/jačati sistem internih kontrola uporabe službenih vozila u pogledu dosljednog, tačnog i potpunog popunjavanja putnih naloga te sveobuhvatnog, ažurnog vođenja internih evidencija troškova, koje predstavljaju osnovu za praćenje i kontrolu te potvrdu namjenskog korištenja vozila.

5.1.6 Ugovorene usluge

Ugovorene usluge: Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 677.936 KM i odnose se na neposrednu potrošnju. Značajniji iznosi se odnose na izdatke za obavljanje funkcije poslanika i delegata (305.723 KM), usluge reprezentacije (70.841 KM), ugostiteljske usluge i usluge smještaja (21.927 KM) i ugovore o djelu (41.769 KM).

Ugovori o djelu: Ukupno izdaci nastali na osnovu ugovora o djelu evidentirani su u iznosu od 41.769 KM (neposredna potrošnja) i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 25.382 KM. Značajniji ugovori vezani su za angažman savjetnika predsjedavajućeg Predstavničkog doma (25.689 KM) i šest vozača (16.080 KM). Članom 5. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju službenih vozila definisano je angažovanje vozača u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine od 03.09.2018. godine. Članom 19. spomenutog Pravilnika, naknada vozača za prijevoz članova komisija i klubova utvrđena je u iznosu od 80 KM po danu, a isplaćivat će se prema Ugovoru o djelu.

Analizom Ugovora o djelu savjetnika predsjedavajućeg Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine za koga je utvrđena mjesečna naknada u neto iznosu od 2.141 KM, konstatovali smo da ovakav način isplate nije primjeren, jer je ovo radno mjesto sistematizovano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Parlamentu BiH.

U toku obavljanja revizije za 2018. godinu došli smo do saznanja da je angažovanje savjetnika predsjedavajućeg Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine prestalo sa 28.02.2019.godine, odnosno sa završetkom mandata predsjedavajućeg Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine.

PREPORUKA 7

Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju samo za poslove i zadatke za koje je, u skladu sa zakonskim propisima, predviđeno zaključivanje istih, vodeći računa o opravdanosti i ekonomičnosti angažovanja vanjskih saradnika.

Usluge reprezentacije: Ukupno realizovani troškovi reprezentacije sa 31.12.2018.godine iznose 110.295 KM (ukupna potrošnja) i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 20.568 KM. Od toga, izdaci za neposrednu potrošnju iznose 70.841 KM, a 39.454 KM odnosi se na klubove. Predmetne usluge definisane su Pravilnikom o reprezentaciji od 08.03.2017. godine u kojem je utvrđeno pravo na korištenje sredstava reprezentacije, vrstu reprezentacije, maksimalan mjesečni iznos sredstava, itd. Tokom revizije smo utvrdili kako je novac za reprezentaciju u pojedinim slučajevima trošen za hranu i piće bez jasnih obrazloženja o povodu nastanka troška, obavljenoj aktivnosti, događaju ili susretu koji je ostvaren, što dovodi u pitanje svrhu reprezentacije i stvarnu namjenu odobrenih sredstava. Ovakva praksa se posebno odnosi na korištenje "interne reprezentacije" gdje se u pojedinim slučajevima ista koristi za svakodnevno konzumiranje napitaka, pa čak i obroka.

Mišljenja smo da reprezentaciju treba isključivo koristiti sa opravdanim povodom i u službene svrhe, u skladu sa principima racionalnog i domaćinskog odnosa spram javnih resursa.

PREPORUKA 8

Sugerišemo jačanje sistema internih kontrola korištenja sredstava reprezentacije s posebnim naglaskom na detaljnije navođenje povoda i svrhe reprezentacije kao i svim ostalim relevantnim informacijama (broj gostiju, specifikacija računa, itd.)

Vijeće nacionalnih manjina: Ukupni izdaci nastali sa 31.12.2018. godine evidentirani su u iznosu od 89.430 KM. Uvidom u dokumentaciju isplaćenih naknada za Vijeće nacionalnih manjina, uočeno je da je mandat članovima Vijeća istekao krajem 2017. godine. Zajednička komisija je raspisala Javni poziv za kandidovanje u članstvo Vijeća, sa zadatkom da pregleda pristigle prijave, utvrdi listu kandidata i uputi na dalje postupanje. Lista kandidata usvojena je 17.01.2018. godine, a Prijedlog odluke je upućen na usvajanje Predstavničkom i Domu naroda Parlamentarne skupštine BiH. Na sjednici Predstavničkog doma 31.01.2018. godine Odluka je usvojena, ali na sjednici Doma naroda 20.02.2018. godine nije potvrđena. Tokom 2018. godine nije bilo aktivnosti po ovom pitanju.

PREPORUKA 9

Potrebno je ubrzati aktivnosti u Domu naroda na hitnom usvajanju Odluke o imenovanju članova Vijeća nacionalnih manjina, s obzirom na činjenicu da su cijelu 2018. godinu članovi Vijeća primali naknade, bez provedene procedure imenovanja.

5.2 Bilansa stanja

U bilansi stanja na 31.12.2018.godine iskazana su ukupna sredstva u iznosu od 12.061.661 KM. Ukupne obaveze sa izvorima sredstava iskazane su u iznosu od 13.273.305 KM.

Značajne stavke bilanse stanja odnose se na kratkoročna potraživanja neotpisanu vrijednost stalnih sredstava (5.661.318 KM), obaveze prema dobavljačima (295.384 KM) i obaveze prema zaposlenima (832.939 KM). Parlamentarna skupština je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Popisom nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Bilansa stanja prikazana je u Tabeli II u prilogu Izvještaja.

Popis sredstava i obaveza: Parlamentarna skupština je izvršila popis stalnih sredstava, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na 31.12.2018. godine. Centralna popisna komisija je 31.1.2019. godine sačinila Izvještaj o izvršenom popisu koji je usvojio Kolegij Sekretarijata Parlamentarne skupštine. Popisom nisu konstatovane razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom. Postupcima revizije utvrđeno je sljedeće:

Određena stalna sredstva (laptopi i sl.) nisu bila na stanju na dan popisa, ali isto nije iskazano kao manjak u knjigovodstvenim evidencijama s obzirom na to da nije donesena odgovarajuća odluka nakon izvršenog popisa. U skladu s članom 40. stav (1) tačka 1. Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH, rukovodilac ili ovlašteni predstavnik budžetskog korisnika na osnovu izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova. Članom 41. stav (1) navedenog Pravilnika propisano je da će se izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom nakon razmatranja izvještaja o

izvršenom popisu i u skladu sa donesenim odlukama. Prema tome, ne možemo pouzdano potvrditi tačnost pozicija stalnih sredstava iskazanih u finansijskim izvještajima s obzirom na to da nisu donesene odgovarajuće odluke nakon izvršenog popisa, niti je u potpunosti usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje utvrđeno popisom.

PREPORUKA 10

Parlamentarna skupština je dužna da popis stalnih sredstava obavlja u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH u smislu tačnog svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.

Internim aktima nisu precizno definisani način prijema i izdavanja opreme krajnjim korisnicima, te odgovornosti i ovlaštenja lica zaduženih za ovaj proces. Naime, postoje pojedinačni reversi zaduženja određene opreme, ali ne postoji sistematična i ažurirana evidencija reversa što između ostalog ima za posljedicu da se određena nevraćena oprema naknadno rashoduje bez utvrđivanja eventualne odgovornosti za neovlašteno otuđenje iste. Također, u službenim prostorijama nije istaknut popis opreme niti su zaposlenici potpisali liste zaduženja opreme koju koriste. Navedeno ima za posljedicu premještanje opreme bez prijave promjene lokacije, a što utiče na otežanu usporedbu knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom.

PREPORUKA 11

Preporučujemo da se internim aktima definiše postupak zaduženja i razduženja opreme, način vođenja evidencija, te odgovornosti i ovlaštenja lica zaduženih za ovaj proces.

Sredstva u pripremi: U poslovnim knjigama na 31.12.2018. 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). Prema raspoloživim informacijama navedeni iznos je prvi put iskazan u bilansi Parlamentarne skupštine za 2010. godinu, a Služba za zajedničke poslove institucija BiH je na osnovu procjene vrijednosti predmetnu zgradu uknjižila u svoje poslovne knjige u decembru 2012. godine. Ured za reviziju institucija BiH je u izvještajima o finansijskoj reviziji Parlamentarne skupštine i izvještajima o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH u ranijem periodu ukazivao na potrebu rješavanja pitanja usklađivanja evidencija po predmetnom pitanju. Usklađivanje evidencija treba biti osnova 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 12

Preporučujemo poduzimanje hitnih aktivnosti u cilju rješavanja pitanja evidentiranja sredstava u pripremi, odnosno građevinskih objekata u skladu sa relevantnim propisima.

5.3 Pregled dinamike zapošljavanja

U Parlamentarnoj skupštini u 2018. godini radni odnos na neodređeno radno vrijeme zasnovalo je sedam lica od kojih su tri lica u prethodnom periodu bile angažovane putem ugovora o radu na određeno radno vrijeme. Navedeni prijem novozaposlenih izvršen je putem javnog oglasa.

Tokom godine broj zaposlenih na određeno radno vrijeme je varirao. Za određen broj zaposlenih se nije vršilo raspisivanje javnog oglasa (radi se o prijemu na period od tri mjeseca s prekidima između ugovora o radu).

Radni odnos u 2018. godini je prestao za 15 zaposlenih na osnovu rješenja o razrješenju, sporazumnog prekida radnog odnosa, isteka ugovora o radu itd. Putem internog oglasa izvršeno je unapređenje jednog državnog službenika dok je za tri lica izvršen interni premještaj na drugo radno mjesto ali u istom rangu.

PREPORUKA 13

I dalje smatramo da Parlamentarna skupština treba vršiti dosljednu primjenu zakonskih propisa koji regulišu područje zapošljavanja kako bi se ispunili ključni kriteriji transparentnosti budući da se ipak radi o javnom sektoru.

Neplaćeno odsustvo: Pravo na neplaćeno odsustvo regulisano je Odlukom 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). U 2018. godini pravo na neplaćeno odsustvo ostvaruje 10 zaposlenih, uglavnom zbog obavljanja poslova u drugim organima vlasti, imenovanja na pozicije i sl. Nakon završetka višegodišnjeg mandata omogućen im je povratak u matičnu instituciju, međutim postoji rizik da matična institucija, u trenutku povratka zaposlenih, (s obzirom da postoji obaveza primanja zaposlenih), ne bude imala realnu potrebu za istim. Određen broj rješenja za neplaćeno odsustvo datira iz 2013. , 2015. , 2016. pa sve do 2018. godine. Za sva rješenja o neplaćenom odsustvu Agencija za državnu službu je dala svoju saglasnost. Ured za reviziju je o ovoj problematici pisao i prošle godine.

Odsustvo iz službe: Za jedno lice uz saglasnost Agencije za državnu službu BiH (pojašnjenje primjene člana 17. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH od 10.1.2018. godine od strane Agencije za državnu službu BiH) je doneseno rješenje o pravu vraćanja na isto ili slično radno mjesto nakon prestanka funkcije sekretara sa posebnim zadatkom (prema članu 17. Zakona o državnoj službi).

Članom 17. Zakona o državnoj službi u institucijama BiH propisano je da se sekretar sa posebnim zadatkom, koji je prethodno imao status državnog službenika, vraća na isto ili slično radno mjesto ako bi izgubio svoj posebni zadatak u sljedećim slučajevima: nepravilno postavljenje, nezadovoljavajući probni rad, završetak posebnog zadatka ili dobrovoljna ostavka sa položaja. Međutim ukoliko se radi o neplaćenom odsustvu u skladu sa članom 16., stav 1., tačka c) Zakona o državnoj službi isti podnosi ostavku na mjesto u državnoj službi u trenutku kada je imenovan na položaj u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom organu na bilo kom nivou vlasti u BiH. Dakle u konkretnom slučaju lice koje je prethodno bilo na poziciji rukovodećeg državnog službenika (sekretar Komisije za finansije i budžet Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH) ostvaruje prema našem mišljenju, upitno/diskutabilno pravo na neplaćeno odsustvo kao lice tog statusa u skladu sa članom 17. Zakona o državnoj službi, budući da je imala status rukovodećeg državnog službenika, a ne državnog službenika. Ukoliko se radi o pravu na neplaćeno odsustvo prema članu 16., stav 1., tačka c) i ostvarivanje ovog prava je upitno s obzirom da, kako je već navedeno, rukovodeći državni službenik podnosi ostavku na mjesto u državnoj službi u trenutku kada je imenovan na položaj u bilo kojem zakonodavnom ili izvršnom organu na bilo kom nivou vlasti u BiH.

PREPORUKA 14

S obzirom da se prvi put susrećemo s pojavom pomjeranja rukovodećih državnih službenika uz istovremeno zadržavanje prava povratka u matičnu instituciju, preporučamo da se ovom problemu pristupi s posebnom pozornošću i osjetljivošću.

Smatramo da je potrebno tražiti dodatno mišljenje od nadležnog ministarstva i Agencije za državnu službu u cilju postizanja pravičnog i na zakonu zasnovanog rješenja.

6. JAVNE NABAVKE

Parlamentarna skupština je 15.03.2018. godine donijela Plan nabavki za 2018. godinu te je isti, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, objavila na internet stranici. Tokom godine, Plan nabavki je izmijenjen dva puta. Na osnovu dostavljenog pregleda realizovanih nabavki, konstatovali smo kako je Parlamentarna skupština okončala procedure nabavki u skladu sa Planom nabavki u ukupnoj vrijednosti od 464.066 KM. Od ovog iznosa, nabavke u vrijednosti od 290.631 KM su provedene otvorenim postupkom, 107.863 KM konkurentskim postupkom i 65.572 direktnim sporazumom. Prema prezentovanim podacima, u 2018. godini, nakon provedenih postupaka nabavki zaključeni su okvirni sporazumi u ukupnoj vrijednosti od 322.121 KM. Također, u tekućoj godini su okončana i tri postupka započeta u 2017. godini (168.732 KM).

Uočene nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama i pratećim podzakonskim aktima opisane su u nastavku:

Parlamentarna skupština je donijela Plan javnih nabavki, ali isti nema suštinski značaj s obzirom na to da nije posvećeno dovoljno pažnje procjeni vrijednosti nabavki i efikasnosti provođenja procedura nabavki. Naime, ugovori o javnim nabavkama u određenim slučajevima (nafta, protokolarni darovi i sl.), zaključeni su u vrijednosti većoj od procijenjene vrijednosti nabavke. Pretpostavka za efikasno provođenje procedura javnih nabavki jeste usklađenost plana nabavki sa finansijskim planom, odnosno ispitivanje tržišta i prikupljanje informacija o planiranim nabavkama sa ciljem realnog planiranja vrijednosti nabavki.

Kada je riječ o efikasnosti provođenja procedura javnih nabavki uočeno je da su u određenim slučajevima obavijesti o nabavkama objavljena neposredno pred ili nakon isteka roka punovažnosti postojećih ugovora (uredski materijal, nafta i sl.), a što za posljedicu ima produžavanje ugovora sa postojećim dobavljačima i nabavke roba i usluga po eventualnu nepovoljnijim uslovima od tržišnih. Neblagovremena provedba javnih nabavki u slučaju kontinuiranih javnih nabavki za posljedicu ima produžetak ugovora s postojećim dobavljačem, što, osim neusklađenosti sa ZJN, otvara i pitanje dovođenja u povoljniji položaj određenih dobavljača, kao i rizik od nabavke roba, usluga i radova po nepovoljnijim uslovima od onih koji postoje na tržištu.

PREPORUKA 15

Potrebno je posvetiti više pažnje efikasnosti provođenja procedura javnih nabavki u smislu realnog planiranja vrijednosti nabavki i provođenja procedura u odgovarajućim rokovima.

Ugovorni organ/Parlamentarna skupština je tenderskom dokumentacijom za nabavku goriva dozvolilo podugovaranje i predvidjelo provjeru kvalifikacije podugovarača prema istim uslovima propisanim za ponuđača, a razmjerno udjelu podugovarača u ukupnoj realizaciji nabavke u skladu sa članom 44. i članom 73. stav (3) Zakona o javnim nabavkama. Izabrani ponuđač je u svojoj ponudi naveo da ima namjeru dio ugovora (40%) izvršiti podugovaranjem. Međutim, ugovorni organ nije naknadno tražio dokaze o kvalifikovanosti podugovarača. S obzirom na to da nije izvršena provjera kvalifikacije podugovarača moguće je da ugovorni organ ostvaruje poslovnu saradnju sa dobavljačima čije finansijsko poslovanje nije u skladu sa relevantnim propisima.

PREPORUKA 16

Potrebno je da ugovorni organ vrši provjeru kvalifikacije podugovarača u pogledu lične sposobnosti kako bi se osiguralo da se poslovna saradnja ostvaruje sa dobavljačima čije je finansijsko poslovanje u skladu sa relevantnim propisima.

Rješenjem o imenovanju Komisije za provođenje procedure javne nabavke usluga servisiranja i popravke vozila predviđeno je da Komisija priprema tendersku dokumentaciju i provodi postupak javne nabavke. Članovi Komisije za provođenje predmetne procedure javne nabavke su bili šef Operativno-tehničkog odjela i dva vozača iz ovog Odjela koji su odgovorni za uporabu službenih vozila i podnošenje zahtjeva za realizaciju ugovora usluga servisiranja i popravke vozila. Odredbama člana 7. stav (1) i (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke⁴ propisano je da, prilikom imenovanja komisije, ugovorni organ vodi računa da u komisiji ne imenuje lica koja bi mogla biti u direktnom ili indirektnom sukobu interesa koji je u vezi s konkretnim postupkom javne nabavke, te da u komisiji ne mogu biti imenovana odgovorna lica koje na bilo koji način donose odluke vezane za postupak javne nabavke ili iste odobravaju. Smatramo da ugovorni organ, pri imenovanju komisije za javne nabavke u konkretnom slučaju, nije posvetilo dužnu pažnju postojanju mogućeg sukoba interesa članova komisije, s obzirom na to da ista lica sačinjavaju tendersku dokumentaciju, provode proceduru javne nabavke i stvaraju troškove vezane za predmet nabavke.

PREPORUKA 17

Potrebno je da ugovorni organ pri imenovanju članova komisije za javne nabavke prepozna i spriječi sukob interesa, odnosno da u komisiju za javne nabavke ne imenuje lica koja donose odluke vezane za provedbu postupaka javnih nabavki i realizaciju ugovora o javnim nabavkama.

7. OSTALO

7.1 Sredstva za rad klubova

Zakonom o finansiranju političkih stranaka (Službeni glasnik BiH broj 95/2012) 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:

U budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine osiguravaju se sredstva za finansiranje političkih stranaka, odnosno koalicija političkih stranaka i nezavisnih kandidata zastupljenih u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine i parlamentarnih grupa, odnosno klubova predstavnika i delegata u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine.

Ukupna sredstva iz stava (1) ovog člana ne mogu prelaziti iznos od 0,2% budžeta BiH u kalendarskoj godini. Političkim strankama, odnosno koalicijama političkih stranaka sredstva iz stava ovog člana raspodjeljuju 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,

⁴ Službeni glasnik BiH, broj 103/14

- c) 10% od ukupnog iznosa raspoređuje parlamentarnim grupama razmjerno broju poslaničkih, 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 poslaničkih, odnosno delegatskih mandata u domovima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta BiH iz 2013. godine se uređuju pitanja kontrole trošenja sredstava i druga finansijska pitanja u vezi s provedbom Zakona o finansiranju političkih stranaka.

Odlukom je predviđeno da sve procedure i detaljniju dokumentaciju za plaćanje troškova iz člana (3) propisuje Zajednička komisija za administrativne poslove. Procedurama za primjenu člana (3) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH iz 11. mjeseca 2016. godine je detaljnije regulisana namjena trošenja sredstava za sve vrste nabrojanih troškova: putne troškove u zemlji i inostranstvu, troškovi uporabe vlastitog vozila, troškovi nabavke potrošnog materijala, troškovi reprezentacije, naknade licima koja obavljaju tehničke i druge povremene poslove, prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke, troškovi sudjelovanja u društveno odgovornim aktivnostima, itd. Revizionim postupcima nismo se u potpunosti uvjerali da je osigurana transparentna i namjenska potrošnja gore navedenih troškova.

Prema podacima o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH za 2018. 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 broj 2. Izvršen je prikaz pregleda sredstava koja su doznačena političkim strankama/klubovima koji participiraju u radu Parlamentarne skupštine.

Tabela 2. Pregled doznačenih novčanih sredstava za klubove/stranke u KM

Red. br.	Naziv kluba/stranke	Ukupno utrošena sredstva u 2017. godini	Utrošeno u 2017. god.		Ukupno utrošena sredstva u 2018. godini	Utrošeno u 2018. god.		Index
			Za rad kluba	Prijenos na stranku		Za rad kluba	Prijenos na stranku	
	PREDSTAVNIČKI DOM							
1	SDA BiH	131.205,59	28.455,59	102.750,00	131.606,32	26.956,32	104.650,00	100,31
2	SNSD	99.565,79	75.815,79	23.750,00	130.218,98	82.718,98	47.500,00	130,79
3	SDS	139.037,43	45.987,43	93.050,00	115.422,46	50.922,46	64.500,00	83,02
4	HDZ BiH	120.771,27	73.271,27	47.500,00	120.262,52	62.762,52	57.500,00	99,58
5	SBB BiH-Fahrudin Radončić	63.265,37	1.515,37	61.750,00	63.229,26	1.779,26	61.450,00	99,94
6	DF-Željko Komšić	97.427,34	46.877,34	50.550,00	97.441,33	43.691,33	53.750,00	100,01
7	SDP BiH	53.598,81	16.048,81	37.550,00	53.503,02	14.753,02	38.750,00	99,82
8	BPS-Sefer Halilović	33.741,80	11,80	33.730,00	23.757,80	7,80	23.750,00	70,41
9	A-SDA	33.750,00	0,00	33.750,00	33.648,50	6.398,50	27.250,00	99,70
	DOM NARODA							
10	Klub delegata srpskog naroda	49.744,98	35.244,98	14.500,00	48.444,11	35.444,11	13.000,00	97,38
11	Klub delegata bošnjačkog naroda	49.675,24	6.775,24	42.900,00	49.341,74	6.841,74	42.500,00	99,33

12	Klub delegata hrvatskog naroda	65.744,18	45.794,18	19.950,00	49.557,15	35.857,15	13.700,00	75,38
	UKUPNO UTROŠENA SREDSTVA	937.527,80	375.797,80	561.730,00	916.433,19	368.133,19	548.300,00	102,30

Usluge reprezentacije: Za potrebe troškova reprezentacije klubova u 2018. godini utrošeno je 39.454 KM. Procedurama iz 2016. godine za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH od 30.05.2013. godine definisano je (članom 9) da na početku mandata korisnik donosi Odluku o mjesečnoj visini interne i eksterne reprezentacije u skladu sa planiranim sredstvima korisnika. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se navedene odredbe ne primjenjuju u potpunosti (nisu donesene odluke o mjesečnim visinama reprezentacije, nije utvrđen plan potrošnje i sl.).

Izdaci poslanicima i delegatima za rad u izornoj jedinici: Parlamentarna skupština BiH je na osnovu procedura za primjenu člana 3 Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka od 24.11.2016. godine poslanicima i delegatima za rad u izornoj jedinici izdvojila 126.677 KM. Sredstva se uplaćuju tromjesečno (na kraju svakog kvartala) na transakcijski račun centrale političke stranke ili na račun izabranog nezavisnog poslanika odnosno delegata.

Ostale nespomenute usluge i dadžbine: Izdaci na kontu ostalih nespomenutih usluga i dadžbina (podaci se odnose na klubove) iznose 568.640 KM. Isti se odnose na prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke kao i na sredstava za troškove učešća u društveno odgovornim aktivnostima. Sekretar Zajedničke službe na kraju svakog kvartala daje nalog za uplatu sredstava na transakcijski račun centrala svih političkih stranaka.

Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH od 30.03.2013. godine, članom 4. koji definiše proceduru provođenja, predviđeno je da kontrolu namjenskog trošenja sredstava obavlja Jedinica za internu reviziju Sekretarijata Parlamentarne skupštine BiH.

Prema dosadašnjim saznanjima ista nije obavljala kontrolu namjenskog trošenja.

Navedenom Odlukom predviđeno je i da pri izradi projekcije budžeta Parlamentarne skupštine svi klubovi-predsjedavajući klubova, parlamentarne grupe i nezavisni kandidati, u saradnji sa sektorom za finansije urade projekciju raspodjele sredstava po potrebama (za putne troškove, troškove reprezentacije, pružanje stručnih i konzultantskih usluga, troškove sudjelovanja u društveno odgovornim aktivnostima, itd.). Navedena projekcija se ne radi niti postoji plan trošenja sredstava.

PREPORUKA 18

Premda su u novembru 2016. god. donesene procedure za primjenu člana 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za finansiranje političkih stranaka iz budžeta institucija BiH, još uvijek ima prostora za unaprjeđenje kako bi se sredstva klubova trošila namjenski i transparentno (potrebno je donijeti pravila potrošnje za sredstva koja se dodjeljuju klubovima).

8. KOMENTARI

Parlamentarna skupština BiH u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačni izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji za 2018. godinu.

Vođa tima za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor, v.r.

Članovi tima za finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor, v.r.

Osman Paćuka, revizor, v.r.

Ivana Jurčević, revizor, v.r.

Mladen Vidović, revizor, v.r.

Rukovodilac Odjela za razvoj, metodologiju i kontrolu kvaliteta finansijske revizije

Dragoljub Kovinčić, viši revizor, v.r.

Prilozi

Tabela I – Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Tabela II – Bilansa stanja na 31.12.2018. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva

Pregled rashoda budžeta za 2018. godinu

Parlamentarna skupština BiH

Tabela I

Opis	Odobreni budžet	Usklađivanja budžeta	Ukupni budžet (2+3)	Izvršenje budžeta	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1. Tekući izdaci	15.330.000	0	15.330.000	14.204.269	93
Bruto plaće i naknade	10.000.000		10.000.000	9.656.460	97
Naknade troškova zaposlenih	1.730.000	-7.000	1.723.000	1.574.806	91
Putni troškovi	932.000		932.000	756.858	81
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	183.000		183.000	120.324	66
Izdaci za energiju i kom. usluge			0	0	
Nabavka materijala	109.000		109.000	60.282	55
Izdaci za usl. prijevoza i goriva	84.000		84.000	82.082	98
Unajmljivanje imovine i opreme	0		0	0	
Izdaci za tekuće održavanje	119.000		119.000	55.386	47
Izdaci za osiguranje	33.000	7.000	40.000	34.613	87
Ugovorene i druge posebne usluge	2.140.000		2.140.000	1.863.459	87
2. Kapitalni izdaci	100.000	0	100.000	75.724	76
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	100.000	-28.000	72.000	49.535	69
Nabavka ostalih stalnih sredstava		28.000	28.000	26.189	94
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	24.035	24.035	13.450	56
			0		
6. Programi posebne namjene	0	0	0	0	
			0		
7. Ukupno (1+2+3+4+5+6)	15.430.000	24.035	15.454.035	14.293.444	92

Rukovodstvo je Pregled rashoda budžeta po ekonomskim kategorijama odobrilo _____ 2019. godine.

sekretar Zajedničke službe:
Kenan Vehabović

Bilans stanja na 31.12.2018. godine

Parlamentarna skupština BiH

Tabela II

Opis	31.12.2018 .	31.12.2017 .	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe	0	11.257	0
Novčana sredstva	0	909	0
Kratkoročna potraživanja		10.348	0
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
2. Stalna sredstva	12.061.661	12.179.077	99
Stalna sredstva	17.722.979	17.465.398	101
Ispravka vrijednosti	5.661.318	5.286.321	107
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	12.061.661	12.179.077	99
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (1+2)	12.061.661	12.190.334	99

3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja	1.211.644	1.688.551	72
Kratkoročne tekuće obaveze	295.384	318.001	93
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obaveze prema zaposlenima	832.939	957.691	87
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja	83.321	412.859	20
4. Dugoročne obaveze i razgraničenja	0	0	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obaveze			
Dugoročna razgraničenja			
5. Izvori sredstava	12.061.661	12.179.077	99
Izvori sredstava	12.061.661	12.179.077	99
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			

UKUPNO PASIVA (3+4+5)	13.273.305	13.867.628	96
------------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Napomena: 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 _____ 2019. 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 2018. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2018. godinu (Službeni glasnik BiH, broj 8/18) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, 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 i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- 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 nezakovitosti.

Datum, _____

Sekretar Zajedničke službe

Kenan Vehabović